Звіт про виконання Плану роботи Головного управління ДПС у Луганській області

**на друге півріччя 2023 року**

|  | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **з/п** | **Зміст заходу** | **Відповідальні виконавці** | **Термін виконання** | Інформація про виконання |
| **Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання показників доходів, затверджених відповідними наказами ДПС** | | | | |
| 1.1 | Визначення очікуваних надходжень податків, зборів та інших платежів (далі – платежі) до державного і місцевого бюджетів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) у розрізі платежів, справляння яких закріплено за ДПС, з урахуванням усіх наявних резервів.  Розробка та доведення до структурних підрозділів Головного управління ДПС у Луганській області (далі – ГУ ДПС) орієнтовних показників доходів.  Здійснення моніторингу надходження платежів (моніторинг виконання показників) | Управління:  економічного аналізу,  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб,  контролю за підакцизними товарами,  по роботі з податковим боргом | Щомісяця | З метою належної організації роботи органів Державної податкової служби України (далі – ДПС) із забезпечення виконання доходів бюджетів та надходжень сум єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – єдиного внеску) внесено зміни до наказу ГУ ДПС від 22.12.2022 № 107 «Про організацію роботи Головного управління ДПС у Луганській області з визначення показників доходів та надходження платежів» (зі змінами), а саме до Порядку взаємодії структурних підрозділів Головного управління ДПС у Луганській області при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування.  Враховуючи зміни до законодавства, відповідно до пп. 2.2 п. 2 Порядку взаємодії структурних підрозділів Головного управління ДПС у Луганській області при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску, затвердженого наказом ДПС від 23.11.2022 № 863 «Про організацію роботи Державної податкової служби України з визначення показників доходів та надходження платежів» (із змінами), до ДПС надано інформацію щодо показників очікуваних надходжень до бюджету листами ГУ ДПС (від 06.07.2023 № 622/8/12-32-19-01-05, від 11.07.2023 № 649/8/12-32-19-01-05, від 14.07.2023 № 672/8/12-32-19-01-05, від 14.07.2023 № 679/8/12-32-19-01-05, від 21.07.2023 № 735/8/12-32-19-01-05, від 28.07.2023 № 775/8/12-32-19-01-05, від 31.07.2023 № 791/8/12-32-19-01-05, від 04.08.2023 № 892/8/12-32-19-01-05, від 08.08.2023 № 917/8/12-32-19-01-05, від 11.08.2023 № 971/8/12-32-19-01-05, від 15.08.2023 № 1004/8/12-32-19-01-05, від 18.08.2023 № 1060/8/12-32-19-01-05, від 25.08.2023 № 1112/8/12-32-19-01-05, від 28.08.2023 № 1126/8/12-32-19-01-05, від 31.08.2023 № 1177/8/12-32-19-01-05, від 07.09.2023 № 1330/8/12-32-19-01-05, від 11.09.2023 № 1369/8/12-32-19-01-05, від 15.09.2023 № 1419/8/12-32-19-01-05, від 15.09.2023 № 1420/8/12-32-19-01-05, від 22.09.2023 № 1478/8/12-32-19-01-05, від 29.09.2023 № 1564/8/12-32-19-01-05, від 29.09.2023 № 1565/8/12-32-19-01-05, від 05.10.2023 № 1686/8/12-32-19-01-05, від 10.10.2023 № 1742/8/12-32-19-01-05, від 13.10.2023 № 1780/8/12-32-19-01-05, від 13.10.2023 № 1784/8/12-32-19-01-05, від 18.10.2023 № 1824/8/12-32-19-01-05, від 19.10.2023 № 1828/8/12-32-19-01-05, від 20.10.2023 № 1863/8/12-32-19-01-05, від 20.10.2023 № 1864/8/12-32-19-01-05, від 25.10.2023 № 1897/8/12-32-19-01-05, від 27.10.2023 № 1836/8/12-32-19-01-05, від 31.10.2023 № 1985/8/12-32-19-01-05, від 31.10.2023 № 1957/8/12-32-19-01-05, від 03.11.2023 № 2050/8/12-32-19-01-05, від 09.11.2023 № 2120/8/12-32-19-01-05, від 10.11.2023 № 2153/8/12-32-19-01-05, від 15.11.2023 № 2196/8/12-32-19-01-05, від 17.11.2023 № 2218/8/12-32-19-01-05, від 24.11.2023 № 2275/8/12-32-19-01-05, від 28.11.2023 № 2298/8/12-32-19-01-05, від 29.11.2023 № 2305/8/12-32-19-01-05, від 30.11.2023 № 2348/8/12-32-19-01-05, від 30.11.2023 № 2337/8/12-32-19-01-05, від 30.11.2023 № 2350/8/12-32-19-01-05, від 01.12.2023 № 2392/8/12-32-19-01-05, від 07.12.2023 № 2478/8/12-32-19-01-05, від 08.12.2023 № 2498/8/12-32-19-01-05, від 08.12.2023 № 2499/8/12-32-19-01-05, від 15.12.2023 № 2569/8/12-32-19-01-05, від 15.12.2023 № 2574/8/12-32-19-01-05, від 19.12.2023 № 2597/8/12-32-19-01-05, від 21.12.2023 № 2635/8/12-32-19-01-05, від 22.12.2023 № 2640/8/12-32-19-01-05, від 25.12.2023 № 2668/8/12-32-19-01-05, від 26.12.2023 № 2674/8/12-32-19-01-05, від 26.12.2023 № 2679/8/12-32-19-01-05, від 27.12.2023 № 2688/8/12-32-19-01-05, від 28.12.2023 № 2710/8/12-32-19-01-05, від 29.12.2023 № 2749/8/12-32-19-01-05, від 29.12.2023 № 2750/8/12-32-19-01-05, від 29.12.2023 № 2752/8/12-32-19-01-05.  Розроблено проєкти та затверджено накази ГУ ДПС: від 07.07.2023 № 99 «Про показники доходів на липень 2023 року», від 04.08.2023 № 116 «Про уточнення показників доходів на липень 2023 року», від 10.08.2023 № 123 «Про показники доходів на серпень 2023 року», від 12.09.2023 № 137 «Про показники доходів на вересень 2023 року», від 10.10.2023 № 158 «Про показники доходів на жовтень 2023 року», від 31.10.2023 № 178 «Про уточнення показників доходів на жовтень 2023 року», від 13.11.2023 № 190 «Про показники доходів на листопад 2023 року», від 07.12.2023 № 200 «Про уточнення показників доходів на листопад 2023 року», від 12.12.2023 № 202 «Про показники доходів на грудень 2023 року». Накази доведено до структурних підрозділів.  Здійснено щоденний моніторинг стану надходження платежів та єдиного внеску (зведені таблиці) та щоденне інформування керівництва та структурних підрозділів за напрямами роботи.  Здійснено моніторинг стану надходжень та стану виконання показників доходів до державного та місцевих бюджетів та єдиного внеску, надано інформацію до ДПС про стан виконання показників та причини невиконання встановлених показників доходів (від 31.07.2023 № 792/8/12-32-19-01-05, від 31.08.2023 № 1178/8/12-32-19-01-05, від 29.09.2023 № 1583/8/12-32-19-01-05, від 31.10.2023 № 1956/8/12-32-19-01-05, від 30.11.2023 № 2349/8/12-32-19-01-05, від 29.12.2023 № 2751/8/12-32-19-01-05).  Проведено щомісячний моніторинг стану фактичних надходжень та виконання доведених показників згідно отриманої від ДПС інформації (листи ДПС від 05.07.2023 № 15779/7/99-00-19-01-03-07, від 03.08.2023 № 18827/7/99-00-19-01-03-07, від 05.09.2023 № 21680/7/99-00-19-01-03-07, від 03.10.2023 № 24790/7/99-00-19-01-03-07, від 03.11.2023 № 27648/7/99-00-19-01-03-07, від 06.12.2023 № 30717/7/99-00-19-01-03-07).  Проведено щомісячний аналіз виконання структурними підрозділами показників доходів з інформуванням керівництва (доповідні записки від 11.08.2023 № 29/12-32-19-01-07, від 12.09.2023 № 53/12-32-19-01-07, від 09.10.2023 № 80/12-32-19-01-07, від 10.11.2023 № 108/12-32-19-01-07, від 11.12.2023 № 141/12-32-19-01-07) |
| 1.2 | Організація та координація роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо виявлення резервів збільшення надходження платежів до бюджетів, забезпечення виконання орієнтовних показників доходів, доведених відповідними наказами ДПС та ГУ ДПС | Управління:  економічного аналізу,  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб,  контролю за підакцизними товарами,  по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | У другому півріччі 2023 року платники Луганської області сплатили до зведеного бюджету країни 1156,5 млн гривень. Зокрема, до загального фонду Державного бюджету України надійшло 336,5 млн грн, або 89,1 відс. від доведеного показника доходів. Показник доходів з податку на прибуток перевиконано в 5,4 рази, додатково отримано 11,6 млн грн, показник доходів з податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) виконано на 108,8 відс., додатково отримано 1,8 млн грн, показник доходів з військового збору виконано на 102,8 відс., додатково отримано 2,3 млн гривень.  Показник доходів до спеціального фонду державного бюджету доведений у сумі 257,8 млн грн та виконаний на 99,9 відсотка.  Надходження до місцевих бюджетів у другому півріччі склали 562,4 млн грн, що дозволило виконати доведені показники доходів на 71,7 відсотка.  Крім того, від платників єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування надійшло 1 525,6 млн грн, що забезпечило виконання показників надходжень на 97,4 відсотка.  Завдяки використанню усіх наявних резервів щодо збільшення надходження платежів до державного бюджету забезпечено виконання індикативних показників надходжень у розрізі основних платежів:  податку на додану вартість (далі – ПДВ) – 22 173 тис. грн, індикативний показник виконано на 108,8 відсотка. Забезпечено надання уточнюючих розрахунків на 1 204,1 тис. грн податкових зобов’язання ,  податку на прибуток збільшено на загальну суму 11 644 тис. гривень;  рентної плати за спеціальне використання води – 288,5 тис. гривень;  екологічного податку – 40,0 тис. гривень;  податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) в сумі 213,5 млн грн, виконання показника доходів – 84,3 відс. (недобір -78,7 млн гривень);  військового збору - 85,4 млн грн, виконання показника доходів – 102,8 відс. (додаткові надходження +2,3 млн гривень).  Забезпечено виконання індикативних показників доходів місцевих бюджетів:  податок на прибуток на 595,6 відс., надійшло 1568,9 тис. грн, додаткові надходження 1305,6 тис. гривень;  рентної плати за спеціальне використання води – 288,5 тис. гривень;  рентної плати за користування надрами – 157,5 тис. гривень;  рентної плати за користування надрами місцевого значення – 235,2 тис. гривень;  плати за землю з юридичних осіб – 21 660,6 тис. гривень;  податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з юридичних осіб – 1 538,1 тис. гривень;  транспортному податку з юридичних осіб – 113,3 тис. гривень;  єдиного податку з юридичних осіб IV групи – 2 632,2 тис. гривень;  земельного податку та орендної плати з фізичних осіб - 200,8 тис. грн, показник доходів виконано на 97,9% (недобір - 4,2 тис. гривень). З початку року показник виконано на 164% (додаткові надходження 131,1 тис. гривень).  Не виконано показники доходів місцевих бюджетів:  ПДФО – 522,0 млн грн, показник доходів виконано на 70,5 відс. (недобір 218,7 млн гривень);  єдиного податку з фізичних осіб - 34,7 млн грн, показник доходів виконано на 81,9 відс. (недобір – 7,7 млн гривень);  податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в сумі 46,4 тис. грн, показник доходів виконано на 61 відс. (недобір – 29,6 тис. гривень). З початку року показник виконано на 130,6 відс. (додаткові надходження 16,5 тис. гривень);  єдиний податок 3 групи з юридичних осіб – 89,4 відс., надійшло 488,8 тис гривень.  Невиконання показників доходів обумовлено тим, що до теперішнього часу Луганська область залишається повністю окупованою. Значна кількість платників мають втрати матеріальних цінностей та засобів виробництва і відповідно не в змозі використовувати робочу силу в обсягах, що була до моменту повномасштабної агресії рф. Крім того, основними серед надходжень ПДФО та єдиного внеску є надходження із заробітної плати військовослужбовців та отримувачів грошового забезпечення. Питома вага надходжень від вказаної категорії складає понад 70 відс. в загальних надходженнях. Зміни структури зазначеної категорії платників, а саме переміщення військових частин залежно від території активних бойових дій, впливають на суму надходжень ПДФО та єдиного внеску.  Зменшення надходжень по єдиному податку обумовлено законодавчою пільгою, відповідно до якої платники першої та другої груп мали право не сплачувати єдиний податок протягом 2023 року.  Для залучення додаткових резервів доводились переліки платників, які мають у використанні землі сільськогосподарського призначення та повинні розрахувати мінімальне податкове зобов’язання. За результатами 18 СГ надали уточнюючу звітність, задекларовано 17,5 тис грн податку на прибуток, 39,1 тис грн єдиного податку 3 групи з юридичних осіб, 195,5 тис грн – єдиного податку 4 групи з юридичних осіб.  Підготовлено інформацію по 31 підприємству для розгляду на робочій групі при Луганській обласній військовій адміністрації з визначення підприємств, установ і організацій, які є критично важливими для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, та з питань погашення заборгованості по виплаті заробітної плати, ПДФО та єдиного внеску.  Підготовлено інформацію та забезпечено участь у 15 засіданнях робочих груп з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат, з питань легалізації зайнятості та оплати праці населення Лисичанської, Сєвєродонецької, Рубіжанської та Старобільської міських військових адміністрацій.  Протягом другого півріччя 2023 року за рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету надійшло – 990,9 тис. грн (показник із забезпечення надходжень - 95,4 тис. гривень).  Надходження від заходів стягнення в рахунок заборгованості з єдиного внеску протягом другого півріччя 2023 року склали 1673,5 тис. грн (індикативний показник – 157,7 тис. гривень) |
| 1.3 | Аналіз ефективності роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо збільшення надходжень платежів до бюджетів за рахунок унеможливлення використання підприємствами реального сектору економіки інструментів мінімізації сплати податків та зборів | Управління:  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків,  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб,  контролю за підакцизними товарами | Щомісяця | З метою збільшення надходжень платежів до бюджетів за рахунок унеможливлення використання підприємствами реального сектору економіки інструментів мінімізації сплати податків та зборів забезпечено проведення постійного моніторингу відповідності податкових накладних / розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Здійснено моніторинг 11050 фінансово-господарських операцій платників податків з метою виявлення податкових ризиків, у поданих суб’єктами господарювання на реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування.  З метою забезпечення надходжень податку на прибуток здійснено контроль за своєчасністю та повнотою подання платниками податків податкової звітності з податку на прибуток за перше півріччя та дев’ять місяців 2023.  Здійснено аналіз діяльності платників податків та визначення причин зменшення нарахування податку на прибуток за результатами кампанії декларування за 9 місяців 2023 року (лист від 15.12.2023 2570/8/12-32-04-03-01).  Проведено аналіз повноти поданих податкових декларацій з податку на прибуток та правильності відображення показників з урахуванням показників, зазначених у фінансовій звітності за 2021 рік, 2022 рік, 1 квартал та перше півріччя 2023 року. За результатами проведеної роботи 6 СГ надали уточнюючу звітність. (лист від 14.12.2023 №2528/8/12-32-04-03-01).  З метою унеможливлення ухилення від сплати податку на додану вартість, шляхом застосування податкових пільг, проведено аналіз відображення у податковій звітності з податку на додану вартість по 26 СГ. За результатами відпрацювання 5 СГ надано уточнюючі декларації з усуненням розбіжностей. (лист від 31.07.2023 №797/8/12-32-04-02-01, від 31.08.2023 №1197/8/12-32-04-02-01, від 29.09.2023 1555/8/12-32-04-02-01, від 31.10.2023 №1965/8/12-32-04-02-01, від 30.11.2023 №2340/8/12-32-04-02-01, від 18.12.2023 2582/8/12-32-04-02-01).  Здійснено контроль за нарахуванням податкових зобов’язань з ПДВ платниками, які перебували на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2 відс. до 01.08.2023. Направлено листи 19 СГ щодо обов’язковості декларування податкових зобов’язань з ПДВ. За результатами 1 СГ задекларовано 14,8 тис грн ПДВ, 6 СГ підтвердили відсутність обсягів для декларування, 9 СГ звітували про відсутність доходів до 01.08.2023, інформацію щодо 3 СГ передано до управління податкового аудиту (лист від 22.12.2023 №2659/8/12-32-04-02-01, від 20.12.2023 №2616/8/12-32-04-02-01).  За актами камеральних перевірок податкових декларацій з ПДВ винесено 3 податкових повідомлення-рішення (далі – ППР), за якими донараховано грошових зобов’язань на суму 21,1 тис грн (у т. ч. основний платіж 19,2 тис грн, штрафна санкція – 1,9 тис грн) та зменшено від’ємного значення суми ПДВ – 19,2 тис гривень.  Для упередження мінімізації та ухилення від сплати податків проведено аналіз декларування мінімального податкового зобов’язання, здійснено аналіз земель, наявних в Державному земельному кадастрі. Листи щодо виявлених розбіжностей направлено 18 СГ, з яких 15 СГ залучено до декларування загального МПЗ. Мінімальне податкове зобов’язання задекларували 26 СГ, з яких 11 СГ задекларували позитивне значення різниці між загальним МПЗ та загальною сумою сплачених податків у розмірі 2284,4 тис гривень.  З метою вжиття заходів щодо забезпечення надходження платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету за рахунок унеможливлення використання суб’єктами господарювання схем ухилення від оподаткування протягом звітного періоду з керівниками 38 СГД, які виплачували заробітну плату нижче мінімальної, було проведено певну роботу щодо детінізації заробітної плати. А саме, керівників підприємств та організацій заслухано на засіданнях спільних робочих груп, проведено співбесіди та індивідуальну роз’яснювальну роботу. Як наслідок, підвищили рівень виплати заробітної плати 34 роботодавці, додатково до бюджету надійшло 46,9 тис. грн ПДФО.  З метою контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів, унеможливлення виробництва такої продукції без належного обліку, запобігання та виявлення порушень законодавства платниками податків, які здійснюють виробництво, зберігання, реалізацію підакцизних товарів, збільшення надходжень платежів до бюджетів за рахунок унеможливлення використання підприємствами реального сектору економіки інструментів мінімізації сплати акцизного податку, встановлені ризики про можливе порушення податкового та іншого законодавства ТОВ "ВЕСТА-Д ТОРГ", яке знаходиться на податковому обліку в ГУ ДПС, саме згідно ЄРПН та ІКС «Податковий блок» підприємство здійснює придбання великої кількості товарів, які необхідно зберігати у відповідних умовах, за період з 25.06.2022 по 31.10.2023 суб’єкт господарювання здійснив придбання сигарет у кількості 902 015 пачок, одноразові електронні сигарети - 595 штук. Проте, відомості про реалізацію або зберігання вказаного товару - відсутні. У зв’язку з чим, ГУ ДПС було направлено лист до Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області від 10.11.2023 №564/5/12-32-09-03-10, для розгляду питання щодо проведення заходів, пов’язаних з запобіганням та виявленням порушень законодавства платниками податків, які здійснюють виробництво, зберігання, реалізацію підакцизних товарів. Станом на 31.12.2023 відповідь не отримано. Також було направлено лист до південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з ВПП від 30.11.2023 №252/7/12-32-09-03-08 про надання інформації щодо ризиків незаконного обігу підакцизних товарів постачальника підакцизних товарів на адресу ТОВ "ВЕСТА-Д ТОРГ" суб’єктом господарювання ТОВ «ТЕДІС України», відповідь станом на 31.12.2023 не надходила |
| 1.4 | Моніторинг фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання, які можуть бути задіяні, або були задіяні у схемах ухилення від оподаткування. Здійснення аналізу стану відпрацювання підприємств, що входять до груп «ризику» | Управління:  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків,  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Щомісяця | На постійній основі здійснюється аналіз фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання, які можуть бути задіяні, або були задіяні у схемах ухилення від оподаткування та забезпечено проведення постійного моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, який надається на розгляд комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних Головного управління ДПС у Луганській області (всього за друге півріччя 2023 року проведено 41 засідання Комісії). Здійснюється аналіз фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання, що входять до груп «ризику».  Проведено роботу щодо залучення до обов’язкової реєстрації платником ПДВ по 2 СГ (листи від 03.11.2023 № 2950/6/12-32-04-02-07, № 2949//6/12-32-04-02-07).  Проведено моніторинг фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання, які можуть бути задіяні, або були задіяні у схемах ухилення від оподаткування та анульовано реєстрацію платником ПДВ 17 СГ що входять до груп «ризику» |
| 1.5 | Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, зокрема, щодо основних показників їх податкової звітності, та інших документів, пов’язаних із визначенням зобов’язань платників податків до державного бюджету по податках і зборах, контроль за справлянням яких покладено на ДПС | Управління:  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків,  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб,  контролю за підакцизними товарами | Щомісяця | Проведено аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, інших документів (інформації, наявної в базах даних ДПС), пов’язаних із визначенням зобов’язань платників податків до державного бюджету з податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС. Підготовлено та надано на розгляд 26 інформаційно - аналітичних довідок за результатами проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання, підготовлено та направлено до інших Головних управлінь у областях 4 листа з податковою інформацією по 4 суб’єктах господарювання.  Проведено аналіз повноти поданих податкових декларацій з податку на прибуток та правильності відображення показників з урахуванням показників, зазначених у фінансовій звітності за 2021 рік, 2022 рік, 1 квартал та перше півріччя 2023 року. За результатами проведеної роботи 6 СГ надали уточнюючу звітність (лист від 14.12.2023 №2528/8/12-32-04-03-01).  Проводиться аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, інших документів (інформації, наявної в базах даних ДПС), пов’язаних із визначенням зобов’язань платників податків до державного бюджету з податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС. За результатами проведеного аналізу залучено до реєстрації платниками ПДВ 2 фізичних осіб -підприємців. Підготовлено та надано на розгляд 3 інформаційно - аналітичні довідки, за результатами яких анульована реєстрація платниками ПДВ 3 фізичним особам – підприємцям.  За результатами проведеного аналізу Податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, виявлено 47 СГД, які нараховують заробітну плату нижче законодавчо встановленого рівня. Зазначеній категорії підприємств приділяється особлива увага. За результатами проведеної роботи протягом звітного періоду підвищили рівень виплати заробітної плати 34 роботодавці, додатково до бюджету надійшло 46,9 тис. грн ПДФО.  За звітний період до ГУ ДПС було надано 307 Декларацій/уточнюючих розрахунків з акцизного податку. Камеральними перевірками перевірено 307 поданих звітів. Складено 6 актів за порушення термінів подання податкової звітності з акцизного податку (пальне) по 6 СГ, сума донарахування складає 39440 гривень |
| 1.6 | Проведення аналізу діяльності учасників кластерних груп суб’єктів господарювання, надання пропозицій до ДПС щодо змін до Реєстру кластерних груп та створення нових груп, а також визначення ризиків і проблемних питань щодо розрахунків з бюджетом учасників таких груп та підприємств державного сектору економіки | Управління економічного аналізу | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя пропозицій до ДПС щодо змін до Реєстру кластерних груп та створення нових груп не надавалось (листи на ДПС від 10.07.2023 № 637/8/12-32-19-01-05, від 09.10.2023 № 1717/8/12-32-19-01-05). По одному з суб’єктів господарювання з доведеного Реєстру кластерних груп до ДПС надано аналітичні довідки щодо діяльності – за шість місяців 2023 року та за дев’ять місяців 2023 року (листи на ДПС від 20.07.2023 № 723/8/12-32-19-01-05, від 20.10.2023 № 1862/8/12-32-19-01-05).  За звітні періоди шість місяців та дев’ять місяців 2023 року проведено аналіз діяльності суб’єктів господарювання державного сектору економіки (державних підприємств, їх об’єднань, дочірніх підприємств та господарських товариств, державна частка у статочному капіталі яких перевищує 50 відсотків), по одному суб’єкту господарювання розглянуто показники фінансового плану та виявлено причини розбіжності з фактичними надходженнями податків. До ДПС надано інформацію щодо показників фінансових планів та сплати СГ податків, зборів, платежів до Державного бюджету та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (листи на ДПС від 17.08.2023 № 1036/8/12-32-19-01-05, від 17.11.2023 № 2219/8/12-32-19-01-05) |
| 1.7 | Здійснення контролю за своєчасністю, повнотою нарахування та сплати платниками податків податку на прибуток підприємств, частини чистого прибутку державних підприємств, єдиного податку з юридичних осіб ІІІ та IV груп | Управління оподаткування юридичних осіб | Протягом  півріччя | Здійснено контроль за своєчасністю, повнотою нарахування та сплати платниками податків податку на прибуток підприємств, частини чистого прибутку державних підприємств за перше півріччя та 9 місяців 2023 року (листи від 10.08.2023 №962/8/12-32-04-03-01, від 09.11.2023 №2141/8/12-32-04-03-01, від 30.11.2023 №2341/8/12-32-04-03-01).  Здійснено щомісячний моніторинг отриманої від Національного банку України інформації про пункти обміну іноземних валют, які внесені до Реєстру пунктів обміну іноземних валют з метою забезпечення своєчасності та повноти сплати авансового внеску з податку на прибуток. Фінансових установ - платників Луганської області, які мають пункти обміну валют не встановлено (лист від 30.11.2023 №2338/8/12-32-04-03-01).  Здійснено контроль за повнотою декларування мінімального податкового зобов’язання юридичними особами – власниками (орендарями) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь (лист від 30.08.2023 № 1166/8/12-32-04-03-01, № 1165/8/12-32-04-03-01, від 31.08.2023 № 1198/8/12-32-04-03-01, від 01.12.2023 № 2388/8/12-32-04-03-01).  Здійснено контроль за правильністю нарахування єдиного податку четвертої групи за 2022 рік. Направлено листи 12 СГ, з яких 4 СГ надано уточнюючу звітність |
| 1.8 | Забезпечення повноти декларування суб’єктами господарювання частини чистого прибутку (доходу) відповідно до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями, затвердженого постановою Кабміну від 23.02.2011 № 138 | Управління оподаткування юридичних осіб | Протягом  півріччя | Через військову агресію проти України платники Луганської області фактично позбавлені належних умов ведення господарської діяльності, надання звітності, сплати податкових зобов’язань. Звітність за результатами діяльності у 2022 році, та звітних періодах 2023 року суб’єктами господарювання, які повинні відраховувати частину чистого прибутку (доходу) до державного бюджету не надавалась |
| 1.9 | Організація роботи щодо повноти нарахувань та сплати податку на додану вартість (далі – ПДВ), своєчасного виявлення податкових ризиків | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб,  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | Проведено аналіз повноти декларування податкових зобов’язань з ПДВ, та опрацювання розбіжностей між показниками звіту та сумою ПДВ податкових накладних за відповідний звітний період згідно з Єдиним реєстром податкових накладних. За результатами вжитих заходів 6 СГ надали уточнюючу звітність, матеріали по 1 платнику передано до управління податкового аудиту. Інформацію про результати роботи направлено до ДПС листами від 20.10.2023 № 1857/8/12-32-04-02-01, від 28.11.2023 № 2296/8/12-32-04-05-07.  Проведено аналіз податкової звітності з ПДВ, податкових декларацій платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні суб’єктів господарювання, у яких була призупинена реєстрація платником податку на додану вартість відповідно до [пп 9.5](#n20134) п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України та яким з 1 серпня 2023 року автоматично відновлено права та обов’язки.  З метою забезпечення повноти декларування податку на додану вартість платникам надіслано інформаційні листи від 06.10.2023, 01.11.2023 щодо нарахування податкових зобов’язань відповідно до [пункту 198.5](#n4951) статті 198 Податкового кодексу України.  За результатами проведених заходів 7 СГ повідомили про відсутність бази оподаткування для нарахування таких податкових зобов’язань, 1 СГ нарахував податкові зобов’язання відповідно до [пункту 198.5](#n4951) статті 198 Податкового кодексу України. Інформацію про результати роботи направлено до ДПС (листи від 22.12.2023 № 2659/8/12-32-04-02-01, від 20.12.2023№2616/8/12-32-04-02-01).  Проводиться постійний аналіз податкової звітності з питань визначення зобов’язань з податку на додану вартість та фактичної їх сплати. За результатами проведеної роботи, за друге півріччя 2023 року 20 фізичними особами – підприємцями – платниками ПДВ задекларовано податкових зобов’язань з ПДВ на суму 1 712 тис. грн, які сплачені в повному обсязі.  Здійснено постійний моніторинг відповідності податкових накладних/ розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Здійснено моніторинг 11050 фінансово-господарських операцій платників податків з метою виявлення податкових ризиків, у поданих суб’єктами господарювання на реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування.  Забезпечено розгляд документів, наданих платниками податків до зупинених податкових накладних та матеріалів, що підлягають розгляду на засіданнях комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Комісія). За результатами проведених засідань Комісії прийняті рішення щодо відмови у реєстрації 25 податкових накладних/ розрахунків коригування по 9 суб’єктах господарювання загальну суму з ПДВ 5326,3 тис. гривень |
| 1.10 | Здійснення контролю за проведенням аналізу на відповідність основних показників, підтвердження інформації для формування реєстрів сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету та передачі реєстрів до Державної казначейської служби в системі електронного адміністрування ПДВ | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Забезпечено контроль за проведенням аналізу на відповідність основних показників, підтвердженням інформації для формування реєстрів сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету та передачі реєстрів до Державної казначейської служби (далі - ДКСУ ) в системі електронного адміністрування ПДВ. Проведено своєчасне підтвердження сум для передачі до ДКСУ реєстрів сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету:  по податковим деклараціям за червень - листопад 2023 року по 45 суб’єктам господарювання на суму 19 819,4 тис гривень;  по уточнюючим розрахункам та деклараціям за минулі періоди по 26 суб’єктам господарювання на суму 1 204,1 тис гривень.  У другому півріччі 2023 року по 11 фізичним особам – підприємцям – платникам ПДВ забезпечено щоденне підтвердження інформації для формування реєстрів сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету |
| 1.11 | Здійснення заходів щодо правомірності бюджетного відшкодування ПДВ та формування Реєстру заяв про суми бюджетного відшкодування ПДВ | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб,  податкового аудиту | Протягом  півріччя | Проводиться щоденний моніторинг Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.  З метою упередження безпідставно заявлених платниками податків до відшкодування сум ПДВ проводиться якісний аналіз формування платниками від’ємного значення по деклараціях з ПДВ. В повному обсязі використовуються складові інформаційно-телекомунікаційних систем в частині зіставлення податкового кредиту та податкових зобов’язань в розрізі контрагентів. За результатами проведеної роботи, у другому півріччі 2023 року фізичними особами-підприємцями суми ПДВ до відшкодування не декларувались |
| 1.12 | Здійснення аналізу показників стану відшкодування ПДВ суб’єктам господарювання, своєчасності та повноти його здійснення, відповідно до Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Щомісяця | Здійснено аналіз показників стану відшкодування ПДВ суб’єктам господарювання, своєчасності та повноти його здійснення, відповідно до Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ.  У грудні 2023 року заяву про суми бюджетного відшкодування ПДВ подано 1 СГ. Проведено аналіз показників даної декларації за листопад 2023 року та до ДПС направлено інформацію про джерела походження виникнення від’ємного значення (лист від 27.12.2023 № 2694/8/12-32-04-04-01).  У другому півріччі 2023 року від фізичних осіб -підприємців – платників ПДВ заяви про повернення суми бюджетного відшкодування не надавались |
| 1.13 | Забезпечення дієвого контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати акцизного податку, відповідно до діючих ставок, у т. ч. акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів.  Забезпечення надходження до державного та місцевого бюджетів акцизного податку | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | За звітний період камеральними перевірками перевірено 307 поданих Декларації/уточнюючих розрахунків з акцизного податку. Складено 6 актів за порушення термінів подання податкової звітності з акцизного податку (пальне) по 6 СГ, сума донарахування складає 39440 гривень.  Протягом півріччя управлінням забезпечено виконання показників доходів доведених відповідними наказами ДПС та ГУ ДПС, а саме:  показник доходів по надходженню акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) у другому півріччі до ГУ ДПС не доводився;  показник доходів з акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів у сумі 0,2 тис. грн, надійшло 16,7 тис. гривень. Додатково до місцевих бюджетів Луганської області надійшло 16,5 тис. гривень;  показник доходів акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), який належить до доходів спеціального фонду Державного бюджету України у сумі 31,3 тис. грн, фактично надійшло 67,8 тис. гривень |
| 1.14 | Організація роботи з електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, а також здійснення контролю за веденням Єдиного реєстру акцизних накладних, з урахування вимог законодавства, що діють під час воєнного стану | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Організовано роботу з електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, а також здійснення контролю за веденням Єдиного реєстру акцизних накладних, з урахуванням вимог законодавства, що діють під час воєнного стану, за результатами роботи було складено 6 актів за порушення термінів подання податкової звітності з акцизного податку (пальне) по 6 СГ, сума донарахування складає 39440 гривень |
| 1.15 | Забезпечення контролю за своєчасним погашенням податкових векселів, авальованих банком, що видаються суб’єктами господарювання – виробниками лікарських засобів при придбанні спирту | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Суб’єктів господарювання, які використовують податкові векселі, авальованих банком, що видаються суб’єктами господарювання – виробниками лікарських засобів при придбанні спирту протягом півріччя не виявлено |
| 1.16 | Забезпечення контролю за своєчасністю і повнотою сплати до бюджетів рентної плати, екологічного податку, податку на майно та місцевих податків і зборів до бюджету | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Здійснено заходи щодо повноти нарахування та сплати податків і зборів та інших платежів, єдиного податку, проаналізовано та відпрацьовано в розрізі платників надходження попередніх періодів, залучено резерви та відпрацьовано ймовірні схеми ухилення від оподаткування.  У звітному періоді нарахування податків на нерухоме майно за об’єкти нерухомості, земельний податок та орендна плата, екологічний податок, що розташовані на територіях на яких ведуться (велися) бойові дії не проводилося у зв’язку із змінами у законодавстві.  З метою забезпечення повноти нарахування та сплати екологічного податку, рентної плати та інших платежів з юридичних осіб до ДПС направлено листи щодо відпрацювання:  переліків СГ, що не вносили, несвоєчасно вносили суми податкових зобов’язань з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин або не виконували податкових зобов’язань з цієї плати протягом шести місяців (лист від 31.08.2023 № 1195/8/12-32-04-01-04);  здійснення звірки обсягів видобутку корисних копалин, зазначених у відповідних податкових розрахунках, з обсягами видобутку корисних копалин, наданими Державною службою геології та надр України за 2022 рік (лист від 23.10.2023 № 1875/8/12-32-04-01-04);  здійснення контролю за своєчасністю сплати в повному обсязі задекларованих сум (лист від 30.11.2023 № 2344/8/12-32-04-01-04);  здійснення аналізу отриманої від органів місцевого самоврядування щодо ставок та податкових пільг зі сплати місцевих податків та зборів (листи від 27.09.2023 № 1521/8/12-32-04-01-04, від 29.09.2023 № 1556/8/12-32-04-01-04);  здійснення звірок переліку користувачів радіочастотного ресурсу України станом на 01.07.2021 відповідно до підпункту 254.5.1 пункту 254.5 статті 254 Податкового кодексу України з переліком платників, які задекларували зобов’язання з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України за липень - вересень 2023 року (листи від 06.10.2023 № 1701/8/12-32-04-01-04, від 13.10.2023 № 1785/8/12-32-04-01-04, від 31.10.2023 № 1963/8/12-32-04-01-04);  здійснення звірок переліків підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - суб’єктів діяльності у сфері використання ядерної енергії, у результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи, та які тимчасово зберігають такі відходи понад установлений особливими умовами ліцензії строк, одержаних на підставі пунктів 250.3 та 250.4 статті 250 Податкового кодексу України від органів, що видають дозволи на викиди та спеціальне водокористування переліків підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - підприємців, які їх отримали, та від органу державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки, з переліком СГ, які подали податкові декларації екологічного податку за ІІ – ІІІ квартали 2023 року (лист від 26.10.2023 № 1925/8/12-32-04-01-04);  аналіз повноти декларування податкових зобов’язань з плати за землю щодо земельних ділянок наявних в Державному земельному кадастрі (листи від 27.09.2023 №1510/8/12-32-04-05-02, від 03.11.2023 № 2070/8/12-32-04-05-07);  здійснення контролю за правильністю декларування юридичними особами сум податкових пільг у 2021 році із земельного податку (лист від 15.12.2021 № 7780/8/12-32-04-02-05); забезпечення повноти та своєчасності проведення камеральних перевірок податкових декларацій із місцевих податків і зборів, поданих юридичними особами (листи від 17.08.2023 № 1043/8/12-32-04-01-04, від 20.12.2023 № 2614/8/12-32-04-01-04);  здійснення аналізу податкової звітності з усунення помилок, виявлених у податковій звітності під час проведення камеральних перевірок з рентної плати та екологічного податку за ІІ – ІІІ квартали 2023 року (листи від 18.09.2023 № 1431/8/112-32-04-01-04, від 20.09.2023 № 1452/8/12-32-04-01-04, від 21.11.2023 № 2242/8/12-32-04-01-04, від 08.12.2023 № 2489/8/12-32-04-01-04, від 19.12.2023 № 2598/8/12-32-04-01-04).  Протягом другого півріччя 2023 рокуплатниками екологічного податку фізичними особами сплачено до бюджету 10,9 тис. гривень.  Платниками рентної плати за спеціальне використання води (7 платників) та за користування надрами (2 платники) сплачено до державного бюджету 0,4 тис. гривень |
| 1.17 | Забезпечення повноти обліку платників рентної плати за користування радіочастотним ресурсом шляхом проведення звірок переліків суб’єктів господарювання, яким видано ліцензії на право користування радіочастотним ресурсом з переліком платників, які подали декларації | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Забезпечено повноту обліку платників рентної плати за користування радіочастотним ресурсом шляхом проведення звірок переліків суб’єктів господарювання, яким видано ліцензії на право користування радіочастотним ресурсом з переліком платників, які подали декларації, та подано до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв’язку, та Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення (на підставі підпункту 254.5.1 пункту 254.5 статті 254 Податкового кодексу України) пропозицій щодо анулювання ліцензій на користування радіочастотним ресурсом України, а також дозволів по 2 СГ, які не сплачували або сплачували в неповному обсязі рентну плату за користування радіочастотним ресурсом України (лист від 26.10.2023 № 510/5/12-32-04-01-08).  Забезпечено проведення камеральних перевірок декларацій з рентної плати в повному обсязі. З метою розширення бази оподаткування, на виконання листа ДПС від 28.09.2023 № 24351/7/99-00-24-01-04-07, здійснено відпрацювання переліку виданих ліцензій на право користування радіочастотним ресурсом України наданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері зв’язку та інформатизації. Суб’єктам господарювання – фізичним особам (4 СГ), які користуються радіочастотним спектром України та якими не надана податкова звітність з рентної плати за податкові періоди 2022 - 2023 роки, направлені листи для залучення до декларування |
| 1.18 | Організація роботи щодо призупинення дії або анулювання спеціальних дозволів на користування надрами, спеціальне водокористування по суб’єктах господарювання, які протягом шести місяців не сплачували або сплачували не в повному обсязі рентну плату за користування надрами та за спеціальне використання води | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Організовано роботу відповідно до підпункту 258.2.2 пункту 258.2 статті 258 Податкового кодексу України, щодо призупинення дії або анулювання спеціальних дозволів на користування надрами, спеціальне водокористування по суб’єктах господарювання, які протягом шести місяців не сплачували або сплачували не в повному обсязі рентну плату за користування надрами. Інформацію направлено до ДПС листом від 31.08.2023 № 1195/8/12-32-04-01-11.  Здійснено заходи з відпрацювання переліків фізичних осіб – підприємців, яким в установленому порядку видані дозволи на викиди та розміщення відходів, спеціальне водокористування.  З метою забезпечення повноти обліку платників рентної плати, на виконання листа ДПС від 22.11.2023 № 29489/7/99-00-24-01-04-07, вжито заходів щодо залучення до подання податкових декларацій з рентної плати за спеціальне використання води за ІІІ квартал 2023 року 7 ФОП. Платникам рентної плати за спеціальне використання води, що отримали дозволи, направлені листи щодо необхідності подання податкової звітності за податкові (звітні) періоди 2022-2023 роки.  На виконання листа ДПС від 24.11.2023 № 29699/7/99-00-24-01-04-07 проведено звірку обсягів задекларованих у податковій звітності з рентної плати за користування надрами об’єктів оподаткування з інформацією Державної служби геології та надр України. За результатами звірки 2 ФОП – платникам рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, які мають спеціальні дозволи, направлені листи щодо необхідності подання податкової звітності за податкові (звітні) періоди 2022-2023 роки |
| 1.19 | Забезпечення повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску та військового збору | Управління оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду проведено аналіз податкової звітності з питань повноти нарахування та сплати ПДФО, військового збору та єдиного внеску, зокрема:  податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, за результатами якого по 8923 податковим агентам встановленні відмінності між сумами нарахованого та виплаченого доходу, а також між сумами нарахованого та виплаченого військового збору за 2020 рік. За наслідками відпрацювання зменшено суму нарахованого доходу на 3 154,3 млн грн, суму військового збору – на 11,9 млн гривень;  по 16120 податковим агентам проведено аналіз податкової звітності щодо повноти утримання та своєчасності сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору при виплаті доходів на користь платників податків - фізичних осіб у вигляді надання нерухомого майна в оренду, продажу транспортних засобів, додаткового блага, інших оподатковуваних видів доходів за 2019 – 2022 роки. З них:  • по 16113 податковим агентам порушень не виявлено, оскільки дохід виплачений за попередні періоди, податок і збір нараховано та перераховано,  • 6 громадян, які протягом 2019 та 2020 років здійснили продаж рухомого майна, надали податкові декларації про майновий стан і доходи та сплатили ПДФО та військовий збір в сумі 52,1 тис. гривень;  • 1 підприємство надало уточнюючий розрахунок.  Із задекларованих 514 громадянами податкових зобов’язань по ПДФО в сумі 6123,3 тис. грн на даний час сплачено 6119,4 тис. грн (99,9%), військового збору сплачено 693,2 тис. грн або 98,6 відсотка.  За результатами проведеного аналізу по відпрацюванню розбіжностей між задекларованими доходами підприємців та виплаченими доходами за ознакою «157» встановлено розбіжності по 337 ФОП. За результатами відпрацювання до бюджету додатково надійшло ПДФО – 143,4 тис. грн, єдиного податку – 545,1 тис. гривень.  З метою забезпечення повноти нарахування та сплати єдиного внеску постійно проводиться звірка з ГУ ПФУ у Луганській області щодо актуальності поданих звітів, сплаченого єдиного внеску та правомірності наявної заборгованості. За результатами проведених звірок до ДПС направлялись переліки СГД, які потребують коригування ІКП (листи від 26.10.2023 № 1918/8/12-32-24-03-04, від 28.11.2023 № 2293/8/12-32-24-03-04, від 27.12.2023 № 2689/8/12-32-24-03-04, від 29.12.2023 № 2739/8/12-32-24-03-04) |
| 1.20 | Вжиття заходів із проведення у 2023 році кампанії декларування доходів громадян, отриманих у 2022 році | Управління оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду додатково залучено до декларування 26 громадян, які задекларували доходи на загальну суму – 10812,6 тис. грн, сума самостійно визначених платниками податків податкових зобов’язань з податку на доходи фізичних осіб становить 100,7 тис. грн; військового збору – 11,1 тис. гривень.  По 17 громадянам направлено запити нотаріусам з проханням підтвердити (спростувати) ступінь споріднення громадян при отриманні спадщини. По 7-ми громадянам отримано відповіді, в яких підтверджено відсутність об’єкту оподаткування.  Опрацьовано інформацію по 52 фізичним особам, якими отримано іноземні доходи та подано декларації про майновий стан і доходи за 2022 рік. З них 47 платникам підготовлено та направлено запити з проханням надати документи для підтвердження джерела доходу. На даний час 20 громадян надали відповіді та підтвердили правильність визначення зобов’язань по ПДФО та військовому збору |
| 1.21 | Впровадження організаційних заходів для підвищення ефективності роботи з метою спрямування надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету | Управління по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Листом від 11.09.2023 № 2605/6/12-32-13-02-11 направлено заяву про вступ з грошовими вимогами голові комісії з припинення державного підприємства «Луганський регіональний науково-виробничий центр стандартизації метрології та сертифікації» .  За результатами спільної роботи з управлінням оподаткування з юридичних осіб, щодо моніторингу економічно-активних підприємств-боржників, протягом другого півріччя 2023 року за рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету надійшло – 990,9 тис. грн (показник із забезпечення надходжень - 95,4 тис. гривень) |
| 1.22 | Вжиття заходів щодо удосконалення роботи із забезпечення надходження коштів до бюджету від реалізації безхазяйного майна та майна, що перебуває у податковій заставі | Управління по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Показник надходжень із забезпечення надходження коштів до бюджету від реалізації безхазяйного майна та майна, що перебуває у податковій заставі не доводився |
| 1.23 | Забезпечення роботи щодо розрахунків з бюджетом суб’єктів господарювання за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, бюджетними позичками та фінансовою допомогою.  За результатами роботи підготовка керівництву ГУ ДПС інформації з відповідними пропозиціями | Управління по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Підготовлено проєкт позовної заяви для направлення до Луганського окружного адміністративного суду щодо стягнення суми простроченої заборгованості перед державним бюджетом за фінансовою допомогою, наданою Міністерству оборони у 1998 році на зворотній основі за рахунок коштів резервного фонду державного бюджету відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.1998 № 546 «Про виділення коштів на виготовлення медалі Жукова» |
| 1.24 | Розгляд звернень суб’єктів господарювання щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов’язань (боргу) та підготовка відповідних рішень. Здійснення контролю за виконанням умов договорів розстрочення (відстрочення) | Управління по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Звернення суб’єктів господарювання щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов’язань (боргу) та підготовка відповідних рішень протягом другого півріччя 2023 року до Головного управління ДПС у Луганській області не надходили |
| 1.25 | Організація роботи з питань зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних | Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Забезпечено підготовку проведення засідань комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних Головного управління ДПС у Луганській області (далі – Комісія) та матеріалів, що підлягають розгляду на засіданнях. Проведено 41 засідання Комісії. За результатами проведених засідань Комісії прийняті рішення:щодо реєстрації 186 податкових накладних по 18 платниках податків на загальну суму з ПДВ 78787,5 тис. грн;щодо відмови у реєстрації 25 податкових накладних по 9 суб’єктах господарювання загальну суму з ПДВ 5326,3 тис. грн; враховано 4 таблиці даних платників податку на додану вартість щодо кодів видів економічної діяльності платника податку згідно з Класифікатором видів економічної діяльності, кодів товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України (далі - Таблиця), не враховано 12 таблиць даних платників податку на додану вартість по 4 платниках податків |
| **Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС** | | | | |
| 2.1 | Формування пропозицій до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2024 рік та направлення їх до ДПС для затвердження у встановленому порядку | Управління:  податкового аудиту,  оподаткування фізичних осіб | До 01.12.2023 | У зв’язку з тимчасовою окупацією території Луганської області збройними формуваннями російської федерації пропозицій щодо включення суб’єктів господарювання до плану-графіка проведення документальних перевірок платників податків на 2024 рік відсутні. Розглянуто листи територіальних ДПС щодо включення філій до плану-графіка плану-графіка проведення документальних перевірок платників податків на 2024 рік та надано відповіді (лист від 22.12.2023 № 274/7/12-32-07-08-07 та від 19.12.2023 № 273/7/12-32-07-08-07) |
| 2.2 | Проведення перевірок дотримання суб’єктами господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС, з урахування змін Податкового кодексу України (далі – ПКУ), що діють під час воєнного стану.  Супроводження плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік | Управління:  податкового аудиту,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | У зв’язку з тимчасовою окупацією території Луганської області збройними формуваннями російської федерації пропозиції щодо включення суб’єктів господарювання до плану-графіка проведення документальних перевірок платників податків на 2023 рік не надавались.  Протягом другого півріччя 2023 року проведено позапланову документальну перевірку по заяві платника про зняття з обліку платника податків Комунальне некомерційне підприємство "Гірський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Гірської міської ради Попаснянського району Луганської області з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 20.12.2021 по 02.10.2023, а також по єдиному внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (акт від 16.10.2023 №10/12-32-07-04-02/44552743).  За результатами попередніх років та на виконання постанови Першого апеляційного адміністративного суду по справі № 360/2193/19 прийнято податкове повідомлення – рішення про застосування пені за несвоєчасну сплату ПДФО по ПрАТ «Сєвєродонецьке об’єднання «Азот» в сумі 49,1 тис. грн, сплачено в повному обсязі.  Крім того, за актами перевірок минулих років після проходження процедури судового оскардження узгоджено грошових зобов’язань у сумі 482 тис. гривень |
| 2.3 | Проведення камеральних перевірок податкової звітності | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб,  контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року проведено:  1603 камеральних перевірок податкової звітності з податку на додану вартість;  496 камеральних перевірок податкової звітності з податку на прибуток, неприбуткових організацій, платників спрощеної системи оподаткування;  1236 камеральних перевірок податкової звітності з рентної плати, екологічного податку, місцевих податків і зборів з юридичних осіб проведено у повному обсязі з дотриманням термінів, визначених чинним законодавства;  918 Податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також нарахованого єдиного внеску;  4727 Податкових декларацій платника єдиного податку фізичної особи – підприємця;  180  звітності по податку на додану вартість фізичних осіб - підприємців, за результатами яких складено 7 актів про результати камеральної перевірки щодо дотримання порядку реєстрації податкових накладних та несвоєчасного подання звітності;  99 податкових декларацій на отримання податкової знижки, за результатами яких підготовлено та направлено 106 висновків для повернення надміру сплаченого ПДФО в сумі 344,9 тис. гривень. Повернуто 296,1 тис. грн по 93 висновкам;  307 Декларацій/уточнюючих розрахунків з акцизного податку. Складено 6 актів за порушення термінів подання податкової звітності з акцизного податку (пальне) по 6 СГ, сума донарахування складає 39440 гривень |
| 2.4 | Проведення фактичних перевірок з дотримання суб’єктами господарювання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, виробництва та реалізації підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) тощо | Управління:  податкового аудиту,  оподаткування фізичних осіб,  контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | У звітному періоді за результатами аналізу діяльності суб’єктів господарювання, які здійснюють реалізацію підакцизної групи товарів на підконтрольній українською владою території та отриманих матеріалів, за результатами контрольно-перевірочних заходів, донараховано та узгоджено грошових зобов’язань на суму 15 тис. грн, всі суми грошових забов’язань сплачені у повному обсязі.  У звітному періоді проведено 1 фактичну перевірку ФОП з питань дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками. Застосовано штрафну санкцію в сумі 1020 грн за ненадання платником податків оригіналів документів |
| 2.5 | Участь у проведенні документальних перевірок підприємств-виробників спирту етилового та алкогольної продукції і суб’єктів господарювання, що здійснюють оптову та роздрібну торгівлю підакцизними товарами, з урахування змін ПКУ, що діють під час воєнного стану | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Фахівці управління контролю за підакцизним товарами протягом півріччя не брали участь у проведенні документальних перевірок підприємств-виробників спирту етилового та алкогольної продукції і суб’єктів господарювання, що здійснюють оптову та роздрібну торгівлю підакцизними товарами, з урахування змін Кодексу, що діють під час воєнного стану |
| 2.6 | Організація роботи щодо перевірок діяльності суб’єктів господарювання, які порушують податкове законодавство при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам | Управління оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Проводиться постійний аналіз та опрацювання інформації, отриманої від структурних підрозділів ГУ ДПС, державних органів, органів місцевого самоврядування, інших джерел, що свідчать про можливі порушення платниками податків законодавства при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам. Як приклад, відповідно до отриманої інформації встановлено, що ФОП, який перебуває за основним місцем обліку в ГУ ДПС, сплачував військовий збір за неосновним місцем обліку. За результатами проведеної роботи надійшло 8 тис. грн військового збору. Також, за результатом розгляду звернення платника встановлено відсутність нарахування заробітної плати військовозобов’язаним протягом 2023 року. ГУ ДПС роботодавцю направлено листа з вимогою надання звітності (лист від 29.09.2023 №2750/6/12-32-24-03-07) |
| 2.7 | Контроль за дотриманням платниками чинного законодавства з питань сплати єдиного внеску | Управління оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Здійснюється постійний ретельний аналіз надходжень єдиного внеску. За результатами вжитих заходів надходження єдиного внеску у звітному періоді в порівнянні з першим півріччям 2023 року збільшились на 183,7 млн гривень. Так, за результатом проведеної роботи з фізичними особами – підприємцями (у тому числі на спрощеній системі) щодо залучення їх до щоквартальної обов’язкової сплати єдиного внеску надійшло 240,6 тис. гривень. Як приклад, за результатами контролю за дотриманням платниками чинного законодавства з питань сплати єдиного внеску ФОП Блашнікова Г. сплатила 51,7 тис. гривень |
| 2.8 | Вжиття заходів щодо своєчасного відпрацювання підприємств реального сектору економіки, які скористалися послугами «сумнівних» контрагентів для мінімізації чи ухилення від оподаткування | Управління податкового аудиту | Протягом  року | У звітному періоді перевірки у даному напрямку не проводились |
| 2.9 | Проведення документальних перевірок суб’єктів господарювання, стосовно яких прийнято рішення про припинення (закриття) їх діяльності, з урахування змін ПКУ, що діють під час воєнного стану | Управління:  податкового аудиту,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року проведено позапланову документальну перевірку по заяві платника про зняття з обліку платника податків (підпункт 78.1.7 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України) Комунальне некомерційне підприємство "Гірський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Гірської міської ради Попаснянського району Луганської області з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 20.12.2021 по 02.10.2023, а також по єдиному внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (акт від 16.10.2023 №10/12-32-07-04-02/44552743) |
| 2.10 | Здійснення контролю за трансфертним ціноутворенням, своєчасністю і повнотою подання звітів про контрольовані операції, поданих платниками податків | Відділ трансфертного ціноутворення | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду проведено моніторинг контрольованих операцій.  Проведено аналіз звітності по 8 платникам податків за критерієм «ризик завищення відсоткових ставок за кредитами», результати аналізу направлено до ДПС листами від 31.07.2023 № 784/8/12-32-23-01, від 29.09.2023 № 1582/8/12-32-23-01.  Проведено аналіз контрольованих операцій по 16 платникам податків за 2015 – 2021 роки за критеріями «ризик», «ризик не встановлено» «не КО» та за іншими критеріями, результати аналізу направлено до ДПС листами від 31.10.2023 № 1966/8/12-32-23-01, від 07.11.2023 № 2107/8/12-32-23-01, від 10.11.2023 № 2148/8/12-32-23-01, від 15.11.2023 № 2189/142-32-23-01, від 24.11.2023 № 2281/8/12-32-23-01, від 19.12.2023 № 2601/8/12-32-23-01.  Проведено аналіз господарської діяльності 5 платників податків щодо причин ненадання звіту про контрольовані операції за 2021 – 2022 роки, результати направлено до ДПС листами від 10.10.2023 № 1733/8/12-32-23-01, від 23.10.2023 № 1878/8/12-32-23-01, від 29.12.2023 № 2742/8/12-32-23-01.  Направлено 5 запитів на адресу платників податків, по яким існує ймовірний ризик ненадання звіту про контрольовані операції за 2021 – 2022 роки. Інформацію та аналітичні матеріали про наявність виявлених ймовірних ризиків ненадання звітності та можливого недотримання умов принципу витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій по 5 платникам податків направлено до відділу запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом |
| 2.11 | Проведення перевірок нерезидентів та представництв (постійних представництв) нерезидентів, з урахування змін ПКУ, що діють під час воєнного стану | Відділ трансфертного ціноутворення | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду перевірки у даному напрямку не проводились.  У зв’язку з широкомасштабною збройною агресією російською федерації проти України, територія Луганської області перебуває в тимчасовій окупації, відповідно до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затвердженого наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309.  Відповідно до пп. 69.21 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідних положень» ПКУ тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України здійснити контрольно-перевірочні заходи не є можливим |
| 2.12 | Вжиття заходів щодо своєчасного виявлення суб’єктів господарювання, які мінімізують податкові зобов’язання з ПДВ | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | У звітному періоді перевірки у даному напрямку не проводились |
| 2.13 | Проведення позапланових документальних перевірок суб’єктів господарювання з окремих питань, з урахування змін ПКУ, що діють під час воєнного стану | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | У звітному періоді перевірки у даному напрямку не проводились |
| 2.14 | Проведення перевірок фінансових установ та суб’єктів зовнішньо-економічної діяльності (далі – ЗЕД), з урахування змін ПКУ, що діють під час воєнного стану | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | У звітному періоді перевірки у даному напрямку не проводились |
| 2.15 | Встановлення контролю за своєчасністю та повнотою застосування штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов’язань та подання податкової звітності з порушенням граничних термінів | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | За результатами камеральних перевірок донараховано штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасне подання (неподання) звітності відповідно із статті 120 Податкового кодексу України на загальну суму 33,3 тис грн по 18 СГ.  За порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних згідно статті 1201 Податкового кодексу України винесено податкові повідомлення-рішення 10 СГ на суму 5479,4 тис. гривень.  Узагальнену інформацію про результати роботи направлено до ДПС (листи від 14.09.2023 № 1399/8/12-32-04-01-04, від 13.10.2023 № 1790/8/12-32-04-01-04, від 15.11.2023 № 2188/8/12-32-04-01-04, від 15.12.2023 № 2578/8/12-32-04-01-04).  Протягом звітного періоду за результатами проведення камеральних перевірок по 128 платникам складено акти щодо несвоєчасного подання податкової звітності, в т.ч. по 96 платникам єдиного податку, по 29 платникам податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску, по 3 платникам ПДВ.  За результатами камеральних перевірок винесено 128 податкових повідомлень-рішень на суму 51,2 тис. гривень.  За результатами вжиття заходів податкового контролю, а саме проведення документальної позапланової невиїзної перевірки Комунального некомерційного підприємства «Гірський міський центр первинної медико – санітарної допомоги» прийняті податкові повідомлення – рішення та визначено штрафні санкції та пеня по ПДФО та військовому збору на загальну суму 12,3 тис. грн, сплачено в повному обсязі.  За результатами попередніх років та на виконання постанови Першого апеляційного адміністративного суду по справі № 360/2193/19 прийнято податкове повідомлення – рішення про застосування пені за несвоєчасну сплату ПДФО по ПрАТ «Сєвєродонецьке об’єднання «Азот» в сумі 49,1 тис. грн, сплачено в повному обсязі |
| 2.16 | Забезпечення направлення до ДПС повідомлень про фінансові операції, які можуть бути пов’язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та розповсюдження зброї масового знищення | Відділ запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року до ІКС «Податковий блок» модуль «Підозрілі фінансові операції» внесено 58 повідомлень про фінансові операції, які можуть бути пов’язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та розповсюдження зброї масового знищення на загальну суму 86 309,80 тис. гривень |
| 2.17 | Проведення досліджень за власними матеріалами, матеріалами правоохоронних органів та інших організацій, пов’язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та іншими правопорушеннями | Відділ запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року проведено 7 досліджень за матеріалами правоохоронних органів з ознаками кримінальних правопорушень на загальну суму 119 611,81 тис. грн, з яких: 6 матеріалів за ознаками ст. 209 Кримінального кодексу України (далі – КК України) на суму 119 183,636 тис. грн та за ознаками ст. 212 КК України на загальну суму 22 227,824 тис. грн, та предикатними злочинами на суму 47 224,554 тис. гривень.  Всі висновки, в рамках кримінальних проваджень, передано до відповідних правоохоронних органів, з них: 3 - до ГУ НП в Луганській області, 2 – до ГУ НП у Харківській області, 1 - до органів прокуратури в Луганській області та 1 – до ГУ НП у Дніпропетровській області.  За результатами їх розгляду, в ЄРДР внесені 1 повідомлення про скоєння злочину за ст. 212 КК України на загальну суму 5062,16 тис. гривень; 1 повідомлення про скоєння злочину за ст.209 КК України на загальну суму 7794,18 тис. гривень.  Всі висновки приєднано до матеріалів кримінальних проваджень |
| 2.18 | Організація роботи з виявлення фінансових операцій, які можуть бути пов’язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення | Відділ запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року виявлено 58 фінансових операцій які можуть бути пов’язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення на загальну суму 86 309,80 тис. гривень |
| **Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів,**  **рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального** | | | | |
| 3.1 | Здійснення контролю на акцизних складах підприємств-виробників спирту та лікеро-горілчаної продукції і податкових постах на підприємствах, які отримують спирт за нульовою ставкою акцизного податку | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Протягом півріччя в ГУ ДПС не зареєстровано підприємств-виробників спирту та лікеро-горілчаної продукції, та підприємств які отримують спирт за нульовою ставкою акцизного податку |
| 3.2 | Видача ліцензій на право оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, пального та на право зберігання пального за заявами суб’єктів підприємницької діяльності | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Протягом півріччя заяв суб’єктів підприємницької діяльності щодо видачі ліцензій на право оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, пального та на право зберігання пального до ГУ ДПС не надходило |
| 3.3 | Забезпечення надходжень до бюджету плати за отримані (продовжені) ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, пальним та на право зберігання пального | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Показники доходів плати за отримані (продовжені) ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, пальним та на право зберігання пального наказами ДПС та ГУ ДПС не доводились |
| 3.4 | Забезпечення надходжень до бюджету плати за отримані (продовжені) ліцензії на право здійснення оптової торгівлі спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та пальним | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Показники доходів за отримані (продовжені) ліцензії на право здійснення оптової торгівлі спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та пальним наказами ДПС та ГУ ДПС не доводились |
| 3.5 | Організація роботи щодо замовлення, зберігання, продажу, обліку і використання марок акцизного податку для маркування підакцизних товарів з використанням штрих коду та QR-коду (електронна марка) та здійснення контролю за їх обігом і додержанням правил маркування | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Протягом півріччя в ГУ ДПС не зареєстровано платників податків, які виробляють продукцію, яка повинна маркуватися марками акцизного податку установленого зразку. Інформацію направлено до ДПС листами від 06.09.2023 № 1310/12-32-09-03-07, від 12.09.2023 № 1375/8/12-32-09-03-07, від 05.10.2023 № 1687/8/12-32-09-03-07 |
| **Розділ 4. Забезпечення взаємодії з органами державної влади та місцевого самоврядування, організація міжвідомчої взаємодії із суб’єктами інформаційних відносин. Забезпечення міжнародного співробітництва у податковій сфері** | | | | |
| 4.1 | Забезпечення взаємодії з: |  |  |  |
| 4.1.1 | територіальними органами у Луганській області Державного агентства водних ресурсів України щодо проведення звірок платників, яким в установленому порядку надані дозволи на спеціальне водокористування, з переліком платників, які подали декларації по рентній платі за спеціальне використання води та екологічному податку | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | З метою звірки платників, яким в установленому порядку надані дозволи на спеціальне водокористування, з переліком платників, які подали декларації по рентній платі за спеціальне використання води та екологічному податку направлено 11 запитів платникам податків.  Забезпечено взаємодію зТериторіальними органами у Луганській області Державного агентства водних ресурсів України щодо проведення звірок платників. Проведені заходи з відпрацювання переліків фізичних осіб – підприємців, яким в установленому порядку видані дозволи на викиди та розміщення відходів, спеціальне водокористування.  З метою забезпечення повноти обліку платників рентної платита на виконання листа ДПС від 22.11.2023 № 29489/7/99-00-24-01-04-07, вжиті заходи щодо залучення до подання податкових декларацій з рентної плати за спеціальне використання води за ІІІ квартал 2023 року по 7 ФОП. Платникам рентної плати за спеціальне використання води, що отримали дозволи, направлено листи щодо необхідності подання податкової звітності за податкові (звітні) періоди 2018-2023 роки |
| 4.1.2 | Луганським обласним управлінням лісового та мисливського господарства щодо переліку лісокористувачів, яким видано лісорубні квитки, забезпечення повноти обліку платників та сплати рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | У другому півріччі 2023 року отримано перелік лісокористувачів Луганської області від Південно-Східного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства відповідно до підпункту 258.2.6 пункту 258.2 статті 258 Податкового кодексу України. Згідно з наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22 грудня 2022 року № 309 «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією», усі територіальні громади Луганської області окуповані російською федерацією, або є територією, на яких ведуться активні бойові дії, що унеможливлює збір та обробку даної інформації |
| 4.1.3 | управлінням розвитку територій та інфраструктури Луганської обласної державної адміністрації щодо проведення звірок платників, яким в установленому порядку надані дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, скиди у водні об’єкти з переліком платників, які подали декларації по екологічному податку | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | З метою проведення звірок платників, яким в установленому порядку надані дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, скиди у водні об’єкти з переліком платників, які подали декларації по екологічному податку Луганська обласна державна адміністрація повідомила, що у ІІ – ІІІ кварталах 2023 року дозволи не видавались |
| 4.1.4 | органами місцевого самоврядування щодо надання:  переліку орендарів, з якими укладено договори оренди за земельні ділянки державної та комунальної власності;  копій рішень щодо ставок земельного податку та надання пільг зі сплати земельного податку юридичним особам | Управління:  оподаткування юридичних осіб,  оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Територія Луганської області знаходиться в тимчасовій окупації або в зоні активних бойових дій. Проводиться робота з військовими адміністраціями територіальних громад Луганської області щодо прийняття рішень про ставки земельного податку та надання пільг зі сплати земельного податку юридичним особам.  У зв’язку з широкомасштабною збройною агресією російської федерації проти України, веденням бойових дій на території Луганської області та тимчасовою окупацією області, у органів місцевого самоврядування відсутні можливості щодо прийняття будь-яких рішень.  Також, відповідно до пп. 69.14. п.69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України (у редакції Закону №3050) на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих російською федерацією власники та користувачі земельних ділянок не нараховують та не сплачують плату за землю (земельний податок та/або орендна плата) з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2023 року.  У відповідності до Переліку територій, затвердженого наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 №309, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 23.12.2022 за №1668/39004, Луганська область є територією активних бойових дій та тимчасово окупованою територією |
| 4.2 | Забезпечення взаємодії з територіальними органами Міністерства внутрішніх справ України, Державної фінансової інспекції України, Пенсійного фонду України, Міністерства соціальної політики України щодо отримання інформації про виявлені порушення суб’єктів господарювання законодавства при виплаті заробітної плати | Управління оподаткування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Забезпечено взаємодію з територіальними органами ПФУ. На постійній основі здійснюється обмін інформацією, в т.ч. і про виявлені порушення суб’єктів господарювання законодавства при виплаті заробітної плати. Так, до листопада 2023 року обмін даними між Державною податковою службою України, Пенсійним фондом України та фондами соціального страхування відбувався відповідно до протоколів обміну інформацією, розроблених на виконання Порядку обміну інформацією між Міністерством доходів і зборів України, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов’язкового державного соціального страхування.  Мінфін, Мінсоцполітики та Мінекономіки спільним наказом від 20.11.2023 №648/447-н/17498, а також ПФУ постановою від 20.11.2023 № 49-1 затвердили Порядок обміну інформацією між ДПС, Пенсійним фондом України, Державним центром зайнятості та іншими органами виконавчої влади. За результатами отриманої інформації забезпечено участь у 15 засіданнях робочих груп з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат, з питань легалізації зайнятості та оплати праці населення Лисичанської, Сєвєродонецької, Рубіжанської та Старобільської міських військових адміністрацій |
| **Розділ 5. Впровадження електронних сервісів для суб’єктів господарювання** | | | | |
| 5.1 | Організація роботи з питань надання адміністративних, інформаційних та консультаційних послуг платникам податків у Центрах обслуговування платників (далі – ЦОП) | Управління податкових сервісів | Протягом  півріччя | Роботу центрів обслуговування платників податків на території Луганської області тимчасово призупинено.  Протягом півріччя проводилась робота щодо надання адміністративних послуг платникам області. Так, за звітний період надано 142 адміністративних послуги, заяви на отримання яких надійшли засобами електронного зв’язку в електронній формі, у тому числі за допомогою інформаційно – телекомунікаційної системи «Електронний кабінет». Щомісяця забезпечено надання на адресу ДПС звітів про результати роботи у сфері надання адміністративних послуг: листом від 04.07.2023 № 583/8/12-32-12-02-02 надано звіт за червень 2023, листом від 04.08.2023 № 883/12-32-12-02-02 надано звіт за липень 2023, листом від 01.09.2023 № 1226/8/12-32-12-02-02 надано звіт за серпень 2023, листом від 03.10.2023 надано звіт за вересень 2023, листом від 03.11.2023 № 2055/8/12-32-12-02-02 надано звіт за жовтень 2023, листом від 04.12.2023 № 2411/8/12-32-12-02-02 надано звіт за листопад 2023, листом від 04.01.2024 № 76/8/12-32-12-02-02 надано звіт за грудень 2023.  Забезпечено роботу гарячої лінії. Протягом звітного періоду надано 2800 консультацій та відповідей на звернення фізичних та юридичних осіб, які надійшли до ГУ ДПС у Луганській області, у т. ч. з питань сервісного обслуговування – 2500, з них 935 з питань використання Електронного кабінету.  До ДПС надано пропозиції до примірного положення та регламенту ЦОП - лист від 28.09.2023 № 1531/8/12-32-12-02-02. Підготовлено: наказ ГУ ДПС від 31.07.2023 № 106 «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг», наказ від 27.09.2023 № 147 «Про затвердження інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг», наказ від 23.10.2023 № 172 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Луганській області від 27.09.2023 № 147» |
| 5.2 | Здійснення контролю за організацією роботи ЦОП щодо надання адміністративних послуг | Управління податкових сервісів | Протягом  півріччя | У зв'язку з тимчасовою окупацією території Луганської області, прийом суб’єктів звернень за отриманням адміністративних послуг в центрах обслуговування платників Головним управлінням ДПС у Луганській області у звітному періоді не здійснювався.  Роботу центрів обслуговування платників податків на території Луганської області тимчасово призупинено |
| 5.3 | Організація і контроль за реєстрацією, обліком та скасування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО), книг обліку розрахункових операцій (далі – КОРО) та розрахункових книжок.  Здійснення заходів щодо винесення та виконання Рішень про скасування реєстрації РРО та КОРО | Управління податкових сервісів | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року зареєстровано та взято на облік 18 РРО, знято з обліку 599 РРО, перереєстровано 16 РРО. Зареєстровано 222 ПРРО по 167 СГ.  Протягом звітного періоду за рішенням контролюючого органу скасовано реєстрацію 580 РРО |
| 5.4 | Здійснення контролю за повнотою, достовірністю та актуальністю реєстраційних та облікових даних в: реєстрі платників податків-юридичних осіб; реєстрі самозайнятих осіб; реєстрі платників податку на додану вартість; реєстрі страхувальників; реєстрі об’єктів оподаткування, інших реєстрах, що створюються в процесі роботи та належать до єдиного інтегрованого банку даних | Управління податкових сервісів,  ДПІ | Протягом  півріччя | Організація роботи з обслуговування платників податків здійснена у повному обсязі. Згідно з проведеними аналізами щодо повноти відображення інформації в ІКС «Податковий блок»:  здійснено заходи щодо завершення процедур зняття з обліку по 99 юридичним особам та 313 самозайнятим особам;  здійснено заходи щодо проведення процедури зняття з обліку за неосновним місцем обліку по 84 платникам податків;  внесено відповідну інформацію по 51 померлій фізичній особі - підприємцю;  проведена інвентаризація платників податків – нерезидентів.  проведено інвентаризацію переліків платників податків, які змінили місцезнаходження. Вжито заходи для оперативного взяття та зняття з обліку по 718 платникам податків;  здійснено моніторинг своєчасності обробки відомостей з ЄДР підрозділами. Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено обробку 1758 відомостей, отриманих від державного реєстратора  здійснено моніторинг реєстру волонтерів АТО.  За звітний період своєчасно розглянуто та оброблено 17 заяв про включення/зміни/виключення до/з Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації.  За результатами звірки з Реєстрами, які оприлюднюються уповноваженими органами на веб-сайтах, не встановлено фізичних осіб, які зареєстровані як особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність індивідуально, але не перебувають на обліку або зняті з обліку в органах ДПС.  Протягом другого півріччя 2023 року здійснено ведення Реєстру платників ПДВ в частині реєстрації 11 платників ПДВ та анулювання реєстрації 96 платників ПДВ.  Забезпечено організацію роботи по веденню реєстру об’єктів оподаткування. За звітний період взято на облік 380 та знято з обліку 1045 об’єктів оподаткування.  Забезпечено організацію роботи по веденню Реєстру страхувальників. За друге півріччя 2023 року надано 531 довідок/витягів з реєстру страхувальників |
| 5.5 | Організація приймання та комп’ютерної обробки податкової та іншої звітності | Управління податкових сервісів,  ДПІ | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року організовано роботу щодо прийняття та обробки податкової звітності. Всього внесено до ІКС «Податковий блок» 121 податкову декларацію, поданих у паперовій формі.  Організовано роботу з приєднання платників до електронного документообігу. Протягом другого півріччя 2023 року 1000 платників податків набули статусу суб’єкта електронного документообігу, із них 195 юридичних осіб, 805 фізичних осіб.  В оперативному режимі надано більше 900 консультації з питань сервісного обслуговування електронного кабінету та інших податкових сервісів. Протягом звітного періоду 2600 платників оцінили переваги користування «Електронним кабінетом», з них юридичних осіб – 420, фізичних – 2180 осіб. За допомогою Електронного кабінету до ГУ ДПС у Луганській області за вказаний період подано більше 25000 документів. Проведено 2 вебінари-навчання з платниками податків області з питань електронних сервісів ДПС. З метою підвищення рівня обізнаності мешканців Луганської області з електронними сервісами ДПС та спрощення комунікації платників податків з контролюючим органом, навчальні матеріали щодо користування електронними сервісами ДПС направлені на адреси 24 військових адміністрацій Луганської області для розміщення на їх офіційних сайтах |
| 5.6 | Організація роботи щодо реєстрації, перереєстрації та анулювання реєстрації платників ПДВ | Управління податкових сервісів | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя 2023 року організовано роботу щодо реєстрації, перереєстрації та анулювання реєстрації платників ПДВ. Забезпечено моніторинг реєстру платників ПДВ. Розглянуто та прийнято рішень по 20 реєстраційних заяв та 13 заяв про анулювання реєстрації платника ПДВ. Протягом звітного періоду прийнято 52 рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ |
| 5.7 | Організація роботи щодо реєстрації фізичних осіб-платників податків, формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб | Управління податкових сервісів,  ДПІ | Протягом  півріччя | Кількість фізичних осіб, які зареєстровані в Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків та окремому реєстрі ДРФО станом на 01.01.2024 складає 2129107, з них зареєстровано протягом липня-грудня 2023 року 282 фізичних осіб. В окремому реєстрі зареєстровано – 3221 фізична осіба |
| 5.8 | Організація роботи щодо надання електронних довірчих послуг | Сектор реєстрації користувачів | Протягом  півріччя | У зв’язку з тимчасовою окупацією території Луганської області російською федерацією, ГУ ДПС наразі не має спеціального приміщення, послуги КНЕДП ДПС не надавались |
| **Розділ 6. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації** | | | | |
| 6.1 | Забезпечення взаємодії з Громадською радою при ГУ ДПС | Відділ інформаційної взаємодії | Протягом  півріччя | Термін каденції Громадської ради при ГУ ДПС завершився 29.10.2022.  У зв’язку з початком військової агресії російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», та відповідно до п. 8 постанови Кабінету Міністрів України від 16 серпня 2022 року № 909 «Про внесення зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 3 листопада 2010 р. № 996» визначено, що формування нового складу громадських рад при ЦОВВ у період воєнного стану на території України та протягом шести місяців з дня його припинення чи скасування не проводиться |
| 6.2 | Проведення «круглих столів», пресконференцій, брифінгів, прямих телефонних «гарячих» ліній та інших публічних заходів із актуальних питань діяльності ГУ ДПС | Відділ інформаційної взаємодії,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | «Круглі столи», пресконференції, брифінги за звітний період не проводились, у зв’язку з введенням на території України воєнного стану.  Однак, з метою надання роз’яснень щодо практичної реалізації норм податкового законодавства постійно діє (окрім вихідних) телефонна «гаряча лінія» для платників податків.  За звітній період для платників податків організовано та проведено 81 сеанс телефонного зв’язку «гаряча лінія».  Відповіді на найбільш актуальні запитання розміщуються на субсайті ГУ ДПС |
| 6.3 | Організація та проведення спільних заходів з інститутами громадянського суспільства, представниками бізнесу з питань реалізації державної політики у сфері оподаткування та адміністрування єдиного внеску | Відділ інформаційної взаємодії,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | За допомогою IT-продукту «ZOOM» було організовано та проведено 21 онлайн-зустрічей з представниками бізнес-спільнот та інститутами громадянського суспільства.  Взаємодія з вищевказаними інституціями продовжується шляхом комунікації через «Комунікаційну податкову платформу» (далі – КПП).  За звітний період на електронну адресу КПП не надходили запити від представників громадянського суспільства та бізнес-спільноти |
| 6.4 | Проведення інформування громадськості про реалізацію податкової політики через мережу Інтернет, у тому числі через субсайт ГУ ДПС та соціальні мережі | Відділ інформаційної взаємодії,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | З метою проведення публічного інформування платників податків та для формування позитивного іміджу податкової служби, для ЗМІ підготовлено 395 матеріалів щодо податкового законодавства, діяльності та результатів роботи ГУ ДПС, які були оприлюднені 827 разів, у тому числі, в інтернет-мережі – 477 та на субсайті ГУ ДПС – 350.  За звітний період було розроблено 1 візуальний матеріал – брошура, про новації податкового законодавства |
| 6.5 | Організація особистого прийому громадян посадовими особами ГУ ДПС та забезпечення кваліфікованого і своєчасного розгляду звернень громадян відповідно до вимог Закону України «Про звернення громадян» (зі змінами) | Управління організації роботи | Протягом  півріччя | Графік особистого прийому громадян посадовими особами ГУ ДПС оприлюднено на субсайті ГУ ДПС вебпорталу ДПС. Звернень від платників податків щодо запису на особистий прийом не надходило.  Відповідно до вимог Закону України від 2 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» до ГУ ДПС надійшло 28 електронних звернень громадян, з них 23 заяви (82,1 відс.) та 5 скарг (17,9 відсотка).  Розглянуто в установлені законодавством терміни 28 звернень, скарги не підтвердились |
| 6.6 | Організаційне забезпечення доступу до публічної інформації відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» (зі змінами) | Управління організації роботи | Протягом  півріччя | Відповідно до вимог Закону України від 13 січня 2011 р. № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (зі змінами) доступ до публічної інформації ГУ ДПС забезпечено шляхом оприлюднення інформації на субсайті ГУ ДПС вебпорталу ДПС та надання інформації за запитами запитувачів.  За звітний період надійшло 10 запитів на отримання публічної інформації |
| 6.7 | Організація та координація роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо надання своєчасних та якісних відповідей на запити на отримання публічної інформації відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» (зі змінами) | Управління організації роботи | Протягом  півріччя | Фахівцями ГУ ДПС забезпечено розгляд 10 запитів на отримання публічної інформації.  За результатами розгляду 10 запитів задоволено, запитувачам надано інформацію в установлені терміни |
| 6.8 | Забезпечення своєчасності та об’єктивності розгляду звернень від державної установи «Урядовий контактний центр» до ГУ ДПС через єдину базу даних звернень та інформації, що надходить на сервіс «Пульс» | Управління організації роботи,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Забезпечено якісний та своєчасний розгляд звернень, що надійшли на сервіс «Пульс» та звернень, що надійшли до ДПС від Державної установи «Урядовий контактний центр». Протягом другого півріччя 2023 року було розглянуто та надано відповіді на 12 звернень на сервіс «Пульс» та на 3 звернення від Державної установи «Урядовий контактний центр» (від 28.07.2023 №128/Г/12-32-24-03-05; від 03.08.2023 № 137/К/12-32-24-01-05; від 18.08.2023 № 161/К/12-32-24-01-05 тощо) |
| **Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням контрольних завдань**  **та перевірок з окремих питань** | | | | |
| 7.1 | Удосконалення організаційної структури ГУ ДПС та оптимізація штатної чисельності.  Підготовка та надання до ДПС змін до організаційної структури ГУ ДПС для затвердження в установленому порядку.  Підготовка та надання до ДПС організаційної структури ГУ ДПС на 2024 рік для затвердження в установленому порядку | Управління організації роботи | Протягом  півріччя  До  15.12.2023 | З метою упорядкування діяльності та належної організації роботи структурних підрозділів ГУ ДПС направлено в установленому порядку до ДПС на затвердження перелік змін № 2 до Організаційної структури Головного управління ДПС у Луганській області (лист від 14.12.2023 № 2535/8/12-32-01-01-01). Перелік змін № 2 затверджено в. о. Голови ДПС 18.12.2023, введено в дію наказом ГУ ДПС від 19.12.2023 № 205 |
| 7.2 | Підготовка та надання проєкту розподілу обов’язків між керівним складом ГУ ДПС до ДПС на погодження в установленому порядку | Управління організації роботи | Протягом  півріччя | Розподіл обов’язків між керівництвом Головного управління ДПС у Луганській області, затверджений наказом ГУ ДПС від 04.01.2023 № 2, змін не потребував |
| 7.3 | Підготовка звітів про виконання планів роботи ГУ ДПС на перше півріччя 2023 року та направлення їх до ДПС.  Підготовка проєктів планів роботи ГУ ДПС на перше півріччя 2024 року та на 2024 рік, направлення їх до ДПС для затвердження в установленому порядку | Управління організації роботи | До  31.07.2023  До  05.12.2023 | Відповідно до пункту 3.2 пункту 3 наказу ДПС від 29.08.2019 № 40 «Про затвердження Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів Державної податкової служби України» (зі змінами), на підставі інформації, наданої структурними підрозділами ГУ ДПС щодо виконання заходів, визначених відповідними планами роботи, сформовано звіт про виконання плану роботи ГУ ДПС на перше півріччя 2023 року та надано в установленому порядку ДПС (лист від 25.07.2023 № 750/8/12-32-01-01-03).  На виконання підпункту 3.1 пункту 3 наказу ДПС № 40 (зі змінами) направлено ДПС на затвердження у встановленому порядку Плани роботи Головного управління ДПС у Луганській області на перше півріччя 2024 року та 2024 рік (лист від 01.12.2023 № 2393/8/12-32-01-01-02).  Плани роботи затверджені В. о. Голови ДПС 29.12.2023 |
| 7.4 | Організаційне забезпечення проведення апаратних нарад, нарад, заслуховувань тощо.  За результатами складання протоколів, доведення до виконавців прийнятих рішень та здійснення контролю за їх виконанням | Управління організації роботи | Протягом  півріччя | Забезпечено організацію проведення апаратних нарад з керівниками структурних підрозділів, за результатами яких складено 8 протоколів (від 11.07.2023 № 7-п, від 25.07.2023 № 8-п, від 07.08.2023 № 9-п, від 24.08.2023 № 10-п, від 05.09.2023 № 11-п, від 12.10.2023 № 12-п, від 25.10.2023 № 13-п, від 24.11.2023 № 14-п).  Прийняті на нарадах рішення доведено до виконавців, встановлено контроль за їх виконанням |
| 7.5 | Організаційне забезпечення проведення засідань Дисциплінарної комісії з розгляду дисциплінарних справ ГУ ДПС.  За результатами складання протоколів, доведення до виконавців прийнятих рішень та здійснення контролю за їх виконанням | Управління організації роботи | Протягом  півріччя | Дисциплінарних проваджень протягом півріччя не ініційовано |
| 7.6 | Організація та здійснення внутрішнього контролю в ГУ ДПС | Управління організації роботи,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | У зв’язку з відновленням виконання повноважень ГУ ДПС з 21.06.2023, на підставі пропозицій структурних підрозділів ГУ ДПС сформовано та 15.08.2023 затверджено керівником ГУ ДПС Зведений перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків у діяльності Головного управління ДПС у Луганській області на 2023 рік, який направлено структурним підрозділам ГУ ДПС для вжиття відповідних заходів.  Забезпечено визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики (зменшення, прийняття, розділення чи уникнення ризику) та запроваджено заходи контролю які необхідно вжити для їх мінімізації та усунення, визначено відповідальні за їх реалізацію структурні підрозділи ГУ ДПС.  Сформовано та затверджено наказом ГУ ДПС від 17.08.2023 № 125 План з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків Головного управління ДПС у Луганській області на 2023 рік (далі – План заходів) щодо ризиків, які оцінено як високі.  Запроваджено перегляд ідентифікованих ризиків, внесено зміни до Зведеного переліку (реєстру) ідентифікованих ризиків у діяльності Головного управління ДПС у Луганській області на 2023 рік, який затверджено 15.10.2023 керівником ГУ ДПС, та до Плану заходів (затверджено у новій редакції наказом ГУ ДПС від 19.10.2023 № 169 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Луганській області від 17.08.2023 № 125»).  Узагальнено інформацію структурних підрозділів ГУ ДПС та підготовлено Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Луганській області за 2023 рік, який направлено до ДПС (лист від 22.12.2023 № 2652/8/12-32-01-01-16) |
| 7.7 | Здійснення системного дистанційного автоматизованого контролю за виконанням контрольних завдань органів вищого рівня та власних рішень на базі системи електронного документообігу (далі – СЕД), дорученнями Міністра фінансів України та іншими дорученнями керівництва Міністерства фінансів України, виконанням управлінських рішень, прийнятих за результатами розгляду іншої вхідної кореспонденції, зокрема звернень, що надійшли до ГУ ДПС від державної установи «Урядовий контактний центр», та визначених розпорядчими документами ДПС та дорученнями керівництва ДПС, тощо | Управління організації роботи | Протягом  півріччя | Відповідно до Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень у Головному управлінні ДПС у Луганській області, затвердженого наказом ГУ ДПС від 03.03.2021 № 285 (зі змінами), здійснено системну роботу щодо забезпечення виконання структурними підрозділами ГУ ДПС у повному обсязі та у встановлені терміни завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня, наказами і розпорядженнями ДПС, рішеннями (протоколами) Колегії ДПС, дорученнями Голови ДПС, протокольними дорученнями керівництва ДПС, завданнями керівництва ГУ ДПС до вхідної кореспонденції, що надійшла від ДПС, інших органів виконавчої влади, підприємств, установ та організацій, власними рішеннями (дорученнями) керівництва ГУ ДПС, фізичних осіб-підприємців, народних депутатів України (далі – контрольні завдання).  З цією метою забезпечено системний автоматизований контроль за своєчасним та якісним виконанням структурними підрозділами ГУ ДПС 2987 контрольних завдань, що підлягали виконанню, у тому числі наказів, розпоряджень, доручень Голови ДПС – 720, доручень керівництва ГУ ДПС - 728 тощо.  Направлено до структурних підрозділів ГУ ДПС 5 службових листів про надання фахового висновку (від 18.09.2023 № 78/12-32-01-02-02, від 01.11.2023 № 107/12-32-01-02-02, від 12.12.2023 № 134/12-32-01-02-02, від 20.12.2023 № 141/12-32-01-02-02, від 25.12.2023 № 149/12-32-01-02-02).  В системі електронного документообігу в розрізі структурних підрозділів щоденно здійснюється моніторинг дотримання строків виконання контрольних доручень, аналіз електронних копій документів, що підтверджують виконання контрольних доручень.  Для вжиття вичерпних заходів щодо забезпечення своєчасного і якісного виконання контрольних доручень, сформовано переліки-нагадування встановлених контрольних доручень, термін яких настає/минув, та в електронному вигляді направлено до структурних підрозділів службовими листами (від 09.08.2023 № 58/12-32-01-02-02, від 16.08.2023 № 63/12-32-01-02-02, від 01.09.2023 № 70/12-32-01-02-02, від 15.09.2023 № 76/12-32-01-02-02,  від 29.09.2023 № 84/12-32-01-02-02, від 16.10.2023 № 95/12-32-01-02-02, від 01.11.2023 № 106/12-32-01-02-02, від 15.11.2023 № 117/12-32-01-02-02, від 01.12.2023 № 126/12-32-01-02-02, від 18.12.2023 № 137/12-32-01-02-02) |
| 7.8 | Здійснення оцінки рівня виконавської дисципліни у розрізі структурних підрозділів ГУ ДПС щодо виконання контрольних доручень ДПС та власних рішень.  Підготовка аналітичної інформації керівництву ГУ ДПС з відповідними пропозиціями | Управління організації роботи | Щомісяця  (за дорученнямкерівництва ГУ ДПС) | Відповідно до Порядку здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Головного управління ДПС у Луганській області при виконанні контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня і власними, затвердженого наказом ГУ ДПС від 04.03.2021 № 287 (зі змінами) здійснено оцінку рівня виконавської дисципліни в структурних підрозділах ГУ ДПС при виконанні контрольних доручень органів вищого рівня і власних рішень.  За результатами оцінки підготовлено 5 доповідних записок керівнику ГУ ДПС (від 14.08.2023 № 61/12-32-01-02-02, від 12.09.2023 № 75/12-32-01-02-02, від 12.10.2023 № 93/12-32-01-02-02, від 13.11.2023 № 116/12-32-01-02-02, від 12.12.2023 № 133/12-32-01-02-02.  Розроблено відповідні доручення до доповідних записок від 18.08.2023 № 5-д (01), від 15.09.2023 № 7-д (01), від 18.10.2023 № 11-д (01) та забезпечено контроль за їх виконанням |
| 7.9 | Забезпечення контролю за своєчасним та якісним розглядом звернень і запитів народних депутатів України, депутатів місцевих рад та підготовкою відповідей на них | Управління організації роботи,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Забезпечено своєчасне та якісне надання інформації на запит народного депутата України Васильченко Галини від 02.10.2023 б/н (лист ГУ ДПС від 09.10.2023 № 1/2/12-32-12-01-03) |
| 7.10 | Проведення тематичних перевірок у структурних підрозділах ГУ ДПС | Відділ забезпечення відомчого контролю,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Проведено два моніторинги дотримання підрозділами ГУ ДПС законодавства та наказів ДПС. За результатами проведених моніторингів порушення не встановлено |
| 7.11 | Організація та забезпечення контролю за усуненням недоліків та порушень за результатами перевірок | Відділ забезпечення відомчого контролю,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | За результатами проведених моніторингів порушення не встановлено |
| **Розділ 8. Організація правової роботи** | | | | |
| 8.1 | Забезпечення представництва інтересів ГУ ДПС у судах, інших органах державної влади, установах, організаціях та на підприємствах усіх форм власності, при вирішенні спорів та розгляді питань правового характеру | Управління:  правового забезпечення,  по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Забезпечено супроводження 443 судових справ, які знаходились на розгляді у судах різних інстанцій (справи за позовами платників податків та справи за позовами податкового органу). Протягом звітного періоду судами було прийнято на користь контролюючого органу 31 рішення на загальну суму 1 037 819,02 тис. гривень |
| 8.2 | Організація та здійснення претензійно-позовної роботи, у т. ч. судових справ за позовами платників податків, забезпечення представництва та захисту в установленому порядку інтересів держави | Управління:  правового забезпечення,  по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Забезпечено супроводження 242 судових справ за позовами суб’єктів господарювання до ГУ ДПС, які знаходились на розгляді у судах різних інстанцій. У звітному періоді за результатами розгляду вищевказаних справ судами було прийнято на користь податкового органу 57 рішень на загальну суму 1 040 213,83 тис. гривень |
| 8.3 | Організація та ведення позовної роботи, спрямованої на забезпечення надходження платежів до бюджетів та державних цільових фондів | Управління:  правового забезпечення,  по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | У зв’язку із відсутністю відповідних підстав, в межах компетенції управління, позовна робота, спрямована на забезпечення надходження платежів до бюджетів та державних цільових фондів не здійснювалась |
| 8.4 | Організація супроводження судових справ за позовами ГУ ДПС | Управління:  правового забезпечення,  по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Забезпечено в межах компетенції управління, супроводження однієї справи за позовом ГУ ДПС  про накладення арешту на кошти на рахунках платника податків, відкритих у банках |
| **Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції** | | | | |
| 9.1 | Організація роботи щодо укомплектування структурних підрозділів ГУ ДПС працівниками відповідного фаху і кваліфікації | Управління персоналу | Протягом  півріччя | Протягом півріччя призначено 4 працівника, в т. ч. по категоріям посад державної служби: «Б» - 1 працівник, «В» - 3 працівника |
| 9.2 | Організація роботи конкурсної комісії і проведення конкурсного відбору на заміщення вакантних посад державних службовців, з урахування вимог законодавства, що діють під час воєнного стану | Управління персоналу | Протягом  півріччя | Створена нова конкурсна комісія наказом від 14.06.2023 № 69 «Про утворення конкурсної комісії». Законом України «Про правовий режим воєнного стану» від 12.05.2015 № 389-VIII передбачено спрощену процедуру вступу на посади державної служби та посади в органах місцевого самоврядування у період дії воєнного стану без конкурсного відбору |
| 9.3 | Забезпечення проведення щорічного оцінювання професійної діяльності працівників ГУ ДПС на основі визначення показників, моніторингу виконання завдань, ключових показників результативності ефективності та якості службової діяльності державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В» | Управління персоналу,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Проведено щорічне оцінювання результатів службової діяльності 69 державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», у 2023 році (наказ від 08.12.2023 № 508-о «Про затвердження висновку щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Головного управління ДПС у Луганській області, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», у 2023 році»).  Організовано роботу по визначенню завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посаду державної служби категорії «Б» або «В», на 2024 рік для 119 державних службовців |
| 9.4 | Організація проведення спеціальної перевірки відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття посад, пов’язаних із виконанням функцій держави в ГУ ДПС, та проведення перевірки відповідно до Закону України від 16 вересня 2014 року № 1682-VII «Про очищення влади» (зі змінами), з урахування вимог законодавства, що діють під час воєнного стану | Управління персоналу | Протягом  півріччя | Розпочато спеціальну перевірку відомостей щодо 5 осіб, які претендують на зайняття посад, пов’язаних із виконанням функцій держави в ГУ ДПС. Надіслано 48 запитів про перевірку відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття посад з дотриманням встановлених законодавством термінів. Перевірки відповідно до Закону України від 16 вересня 2014 року № 1682-VII «Про очищення влади» не проводились |
| 9.5 | Організація роботи та проведення навчання з підвищення кваліфікації працівників ГУ ДПС за відповідними напрямами та формами | Управління персоналу | Протягом  півріччя | Організовано роботу щодо проведення професійно-економічного навчання в структурних підрозділах Головного управління ДПС у Луганській області. Пройшли професійне навчання та отримали кредити Європейської кредитної трансфертно-накопичувальної системи (ЄКТС) - 132 працівника, в тому числі шляхом:  підвищення кваліфікації за сертифікатною короткостроковою програмою «Бюджетно - податкова політика сучасної держави та напрями її реалізації» – 49 працівників;  за спеціальною професійною (сертифікатною) програмою підвищення кваліфікації «Реалізація стратегічних завдань органів Державної податкової служби України з використанням сучасних методів податкового менеджменту» - 18 працівників;  он-лайн навчання (дистанційне навчання за он-лайн курсами на освітніх є-платформах) - 69 працівників.  Організовано роботу щодо проведення 9 внутрішніх навчань державних службовців ГУ ДПС у системі професійного навчання без відриву від роботи в яких взяли участь 96 працівників |
| 9.6 | Проведення роз’яснювальної та профілактичної роботи серед працівників ГУ ДПС з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства.  Здійснення контролю за дотриманням Правил етичної поведінки та запобігання корупції в органах ДПС | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції,  управління персоналу | Протягом  півріччя | На постійній основі проводиться профілактична та роз’яснювальна робота з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства.  Здійснено наступні профілактичні заходи: 6 лекційних занять, 20 публікацій в ЗМІ та мережі інтернет, 99 консультацій, 5 тренінгів, 11 публікацій на субсайті ГУ ДПС (лист від 01.12.2023 № 2387/8/12-32-14-10).  Протягом другого півріччя 2023 року не встановлено порушень Правил етичної поведінки та запобігання корупції в органах ДПС. Забезпечено додаткове ознайомлення працівників ГУ ДПС з Правилами етичної поведінки в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами) та долученням відповідних повідомлень до особових справ |
| 9.7 | Проведення службових розслідувань (перевірок) з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення чи невиконання вимог антикорупційного законодавства | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом  півріччя | За друге півріччя 2023 року службові розслідування (перевірки) у структурних підрозділах ГУ ДПС не проводились |
| 9.8 | Вжиття заходів щодо виявлення конфлікту інтересів та здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом  півріччя | Вжито заходів щодо виявлення конфлікту інтересів серед працівників ГУ ДПС.  З метою мінімізації корупційних ризиків забезпечено участь працівників підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції у комісіях (робочих групах) ГУ ДПС.  За друге півріччя проведено 2 перевірки фактів можливого порушення посадовими особами ГУ ДПС вимог антикорупційного законодавства, в частині запобігання та врегулювання конфлікту інтересів. За результатами перевірки встановлено порушення посадовою особою ГУ ДПС вимог пунктів 1, 2 та 3 частини 1 статті 28 Закону України «Про запобігання корупції», за що передбачена відповідальність за частиною 1, 2 статті 172-7 Кодексу України про адміністративні правопорушення. Інформацію щодо встановлених порушень направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції для прийняття рішення згідно з чинним законодавством України |
| 9.9 | Вжиття заходів щодо забезпечення дотримання вимог антикорупційного законодавства та реалізації Антикорупційної програми Державної податкової служби України | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції,  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Забезпечено ознайомлення працівників ГУ ДПС з Антикорупційною програмою ДПС та виконання її положень.  Протягом другого півріччя проведено 6 навчальних заходів із вивчення антикорупційного законодавства з працівниками ГУ ДПС (проведення нарад, семінарів, лекцій).  Надано методичну та консультативну допомогу 94-м посадовим особам, а також 6 структурним підрозділам ГУ ДПС з питань додержання законодавства щодо запобігання корупції (лист від 01.12.2023 № 2387/8/12-32-14-10).  Проведено профілактичні заходи із вивчення антикорупційного законодавства, з метою недопущення реального конфлікту інтересів серед працівників ГУ ДПС (врегульовано потенційний конфлікт інтересів у 11 посадових осіб ГУ ДПС) |
| 9.10 | Забезпечення ведення військового обліку в ГУ ДПС та організація роботи з бронювання військовозобов’язаних працівників | Управління: персоналу,  інфраструктури та господарського забезпечення | Протягом  півріччя | Наказом ГУ ДПС від 23.05.2023 № 62 «Про призначення відповідальних осіб за ведення військового обліку та бронювання» (зі змінами) призначено відповідальну особу за ведення військового обліку. Організовано ведення звітно-облікової документації з питань військового обліку, а саме внесення повноти облікових даних у списки персонального військового обліку та інформацію про чисельність призовників, військовозобов’язаних та резервістів до відомості оперативного обліку призовників, військовозобов’язаних та резервістів, сформовано 74 справи призовників, військовозобов’язаних та резервістів та одну справи працівників, яких виключено з військового обліку.  Прийнято на роботу та взято на персональний військовий облік два військовозобов’язаних, яким доведено правила військового обліку під особистий підпис та повідомлено відповідний ТЦК та СП. Надіслано до відповідних ТЦК та СП 10 повідомлень про звільнення з роботи та 5 повідомлень про зміну облікових даних.  Направлено 14 листів працівникам ГУ ДПС щодо надання військово-облікових документів для внутрішнього звіряння облікових даних військовозобов’язаних з їх військово-обліковими документами; 29 військовозобов’язаним працівникам ГУ ДПС письмово було рекомендовано звернутися в відповідний ТЦК за місцем їх фактичного проживання для оновлення документів на взяття на військовий облік |
| **Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток** | | | | |
| 10.1 | Забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів | Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | ГУ ДПС постійно проводиться аналіз ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, а саме:  про нарахування заробітної плати у розрізі її видів (звіт щодо структури фонду оплати праці): листи ГУ ДПС від 05.07.2023 № 602/8/12-32-10-00-12; від 03.08.2023 № 864/8/12-32-10-00-12; від 04.09.2023 № 1283/8/12-32-10-00-12; від 03.10.2023 № 1638/8/12-32-10-00-12, від 02.11.2023 № 2048/8/12-32-10-00-12; від 04.12.2023 № 2438/8/12-32-10-00-12;  про заборгованість за бюджетними коштами за загальним та спеціальним фондом: листи ГУ ДПС від 02.08.2023 № 850/8/12-32-10-00-12; від 01.09.2023 № 1225/8/12-32-10-00-12; від 02.10.2023 № 1613/8/12-32-10-00-12, від 01.11.2023 № 2019/8/12-32-10-00-12; від 01.12.2023 № 2398/8/12-32-10-00-12.  Всі звіти подаються до ДПС у повному обсязі та в установлений строк, не допущено випадків порушення вимог законодавства |
| 10.2 | Здійснення прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ГУ ДПС | Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | Кошторис та план асигнувань ГУ ДПС на 2023 рік були затверджені ДПС 17.01.2023.  Листом ГУ ДПС від 13.07.2023 № 666/8/12-32-10-00-12 надано на затвердження до ДПС довідки про зміни до кошторису на 2023 рік № 184 та помісячного плану асигнувань № 184/1, листом від 18.09.2023 №1429/8/12-32-10-00-12 надано довідки про зміни до кошторису на 2023 рік № 228 та помісячного плану асигнувань № 228/1, листом від 26.09.2023 № 1508/8/12-32-10-00-12 надано на затвердження до ДПС довідки про зміни до кошторису на 2023 рік № 255 та помісячного плану асигнувань № 255/1.  Листом від 20.10.2023 №1869/8/12-32-10-00-12 надано на затвердження до ДПС довідки про зміни до кошторису на 2023 рік № 274 та зміни до помісячного плану асигнувань № 274/1, листом від 24.10.2023 № 1885/8/12-32-10-00-12 надано довідки № 300 та № 300/1 відповідно.  Листом від 16.11.2023 № 2206/8/12-32-10-00-12 надано на затвердження до ДПС довідки про зміни до кошторису на 2023 рік № 311 та зміни до помісячного плану асигнувань № 311/1.  Листом від 15.12.2023 № 2573/8/12-32-10-00-12 надано на затвердження до ДПС довідки про зміни до кошторису на 2023 рік № 357 та зміни до помісячного плану асигнувань № 357/1, листом від 22.12.2023 № 2651/8/12-32-10-00-12 надано довідки № 379 та № 379/1 відповідно.  Для виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб було відкрито новий код програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 3507090, відповідно до затверджених асигнувань на 2023 рік, було надано до ДПС проєкт кошторису та плану асигнувань з відповідними розрахунками (лист ГУ ДПС від 06.01.2023 № 1530/8/12-32-10-00-12).  Після доведення граничних обсягів видатків на 2024-2026 роки ДПС, був здійснений розподіл даних обсягів і своєчасне внесення його показників до всіх форм бюджетного запиту на 2024-2026 роки (лист від 09.08.2023 № 940/8/12-32-10-00-12).  Підготовлено 4 пропозиції щодо перерозподілу наявних кошторисних призначень за КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики», затверджених на 2023 рік на підставі отриманих пропозицій від структурних підрозділів ГУ ДПС (листи від 31.07.2023 № 804/8/12-32-10-00-12, від 29.09.2023 № 1568/8/12-32-10-00-12, від 31.10.2023 № 1988/8/12-32-10-00-12, від 04.12.2023 № 2433/8/12-32-10-00-12) |
| 10.3 | Здійснення заходів щодо розвитку матеріально-технічної бази ГУ ДПС, поліпшення умов праці працівників, забезпечення та оснащення сучасними системами зв’язку тощо | Управління інфраструктури та господарського забезпечення | Протягом  півріччя | На даний час всі об’єкти нерухомого майна, що обліковуються на балансі Головного управління ДПС у Луганській області, знаходяться на тимчасово окупованих територіях Луганської області. За ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ст. 341 КК України, інформація щодо втрати контролю над майном внесена до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42022130000000102 від 26.04.2022. Станом на 31.12.2023 у користуванні Головного управління ДПС у Луганській області інші об’єкти нерухомого майна відсутні |
| 10.4 | Здійснення заходів щодо проведення закупівель за державні кошти відповідно до законодавчих та інших нормативно-правових актів | Управління інфраструктури та господарського забезпечення | Протягом  півріччя | Протягом другого півріччя з метою забезпечення переміщених підрозділів ГУ ДПС обладнанням до комп’ютерною технікою, папером та канцтоварами були проведені 5 процедур відкритих торгів з особливостями на суму 1 497,4 тис. грн, за результатами яких укладено 5 договорів на суму 1 204,9 тис. гривень. Крім того, для забезпечення поточної діяльності підрозділів укладено 10 договорів без використання електронної системи на суму 328,6 тис. гривень |
| 10.5 | Вжиття організаційних та практичних заходів щодо охорони праці, пожежної та техногенної безпеки | Управління інфраструктури та господарського забезпечення | Протягом  півріччя | Наказом ГУ ДПС від 08.09.2023 № 135 «Про заходи щодо посилення пожежної безпеки» створено та затверджено склад Комісії з питань проведення перевірки протипожежного стану ГУ ДПС (далі – Комісія). В період з 27 вересня по 28 вересня 2023 року Комісією було проведено перевірку протипожежного стану частини приміщень адмінбудівлі, за адресою: м. Київ, проспект Володимира Івасюка, 58, в яких тимчасово розміщуються структурні підрозділи ГУ ДПС.  Оновлена інструкція про заходи пожежної безпеки та затверджена наказом ГУ ДПС області від 29.11.2023 № 197 «Про затвердження інструкції про заходи пожежної безпеки в Головному управлінні ДПС у Луганській області» в якій визначено: порядок утримання прилеглої території до об’єкту адмінбудівлі, визначення спеціальних місць для куріння, порядок утримання будівель, приміщень та споруд ГУ ДПС, утримання електроустановок, електромереж та електрообладнання, утримання технічних засобів протипожежного захисту, утримання складських, підвальних та інших допоміжних приміщень, а також порядок дій у разі пожежі. Проведені позапланові протипожежні інструктажі з працівниками у системі професійного навчання без відриву від роботи. Звіт про виконання Плану заходів щодо посилення протипожежного захисту адміністративних будівель та прибудинкових територій територіальних органів ДПС надано листом від 19.12.2023 № 2604/8/12-32-17-00-12.  Наказом ГУ ДПС від 27.07.2023 № 104 «Про затвердження положення про службу охорони праці Головного управління ДПС у Луганській області» затверджено Положення про службу охорони праці ГУ ДПС.  Відповідальній особі за охорону праці ГУ ДПС було надано дві консультації відділом профілактики та розслідувань нещасних випадків Управління контрольно-перевірочної роботи Головного управління Пенсійного фонду України в Луганській області (протоколи від 21.08.2023 та 28.08.2023).  Три посадові особи ГУ ДПС (заступник начальника, начальник управління інфраструктури та господарського забезпечення та відповідальна особа за охорону праці) пройшли навчання та перевірку знань законодавчих актів з охорони праці із отриманням посвідчень (протокол № ОП-788-23 від 14.12.2023).  У форматі внутрішнього навчання 31.07.2023 з керівниками структурних підрозділів ГУ ДПС були проведені навчання на тему: «Порядок проведення інструктажів з питань охорони праці, надання домедичної допомоги потерпілим від нещасних випадків, а також з правил поведінки та дій при виникненні аварійних ситуацій, пожеж і стихійних лих у ГУ ДПС».  З метою підвищення ефективності дій працівників структурних підрозділів Головного управління ДПС у Луганській області у деяких випадках виникнення надзвичайних ситуацій наказом ГУ ДПС від 07.08.2023 № 118 «Про заходи з питань цивільного захисту в Головному управлінні ДПС у Луганській області» затверджено Алгоритм дій працівників ГУ ДПС у разі виникнення надзвичайних ситуацій та у разі оголошення сигналу «Увага всім», «Повітряна тривога»  Наказом ГУ ДПС від 20.10.2023 №171 «Про утворення в Головному управлінні ДПС у Луганській області органів з евакуації та затвердження положень про них» розроблені та затверджені документи з питань організації заходів щодо евакуації працівників Головного управління ДПС у Луганській області у разі виникнення надзвичайних ситуацій, а саме:  Положення про комісію з питань евакуації у Головному управлінні ДПС у Луганській області;  Положення про збірний пункт евакуації у Головному управлінні ДПС у Луганській області;  Положення про проміжний пункт евакуації у Головному управлінні ДПС у Луганській області;  Положення про приймальний пункт евакуації у Головному управлінні ДПС у Луганській області.  З метою забезпечення функціонування системи оповіщення про загрозу виникнення та/або виникнення надзвичайної ситуації розпорядженням ГУ ДПС від 01.11.2023 № 1-рг «Про визначення захисних споруд для укриття працівників та порядок оповіщення про загрозу або виникнення надзвичайних ситуацій» затверджений Порядок оповіщення керівництва та працівників Головного управління ДПС у Луганській області про загрозу або виникнення надзвичайної ситуації та зобов’язано керівників структурних підрозділів ознайомити підпорядкованих працівників з цим порядком та забезпечити його дотримання.  Забезпечується виконання Плану заходів щодо забезпечення цивільного захисту на рівні територіальних органів Державної податкової служби України, затвердженого наказом ДПС від 29.08.2023 № 694 «Про затвердження Плану заходів щодо забезпечення цивільного захисту на рівні територіальних органів Державної податкової служби України». Інформація своєчасно надається до ДПС у визначені планом терміни |
| 10.6 | Здійснення заходів щодо будівництва, реконструкції та капітального ремонту адміністративних будівель ГУ ДПС | Управління інфраструктури та господарського забезпечення | Протягом  півріччя | На даний час всі об’єкти нерухомого майна, що обліковуються на балансі Головного управління ДПС у Луганській області, знаходяться на тимчасово окупованих територіях Луганської області. За ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ст. 341 КК України, інформація щодо втрати контролю над майном внесена до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42022130000000102 від 26.04.2022. Станом на 31.12.2023 у користуванні Головного управління ДПС у Луганській області інші об’єкти нерухомого майна відсутні |
| 10.7 | Проведення обстежень адміністративних будівель ГУ ДПС щодо готовності до експлуатації в осінньо-зимовий період 2023 – 2024 роки | Управління інфраструктури та господарського забезпечення | Серпень,  вересень | На даний час всі об’єкти нерухомого майна, що обліковуються на балансі ГУ ДПС, знаходяться на тимчасово окупованих територіях Луганської області. За ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ст. 341 КК України, інформація щодо втрати контролю над майном внесена до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42022130000000102 від 26.04.2022.  Станом на 01.10.2023 у користуванні ГУ ДПС інші об’єкти нерухомого майна відсутні, структурні підрозділи ГУ ДПС тимчасово розміщуються в частині адміністративної будівлі за адресою: м. Київ, проспект Володимира Івасюка, 58, що належить Головному управління ДПС у м. Києві на підставі договору оренди. У зв’язку з цим угоди з обслуговуючими організаціями з теплопостачання не укладалися, заходи щодо пiдготовки до безпечної експлуатації приміщень та інженерних мереж, якими тимчасово користується Головне управління ДПС у Луганській області, проведені в межах своїх прав та можливостей. Інформація була надана ДПС листом від 11.10.2023 №1749/8/12-32-00-12 |
| **Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації** | | | | |
| 11.1 | Забезпечення підтримки інформаційних систем ГУ ДПС в актуальному стані, зокрема серверного обладнання, інформаційних систем, комп’ютерного обладнання та автоматизованих робочих місць | Управління інформаційних технологій | Протягом  півріччя | Здійснено роботу щодо забезпечення безперебійного доступу структурних підрозділів ГУ ДПС до інформаційних систем ДПС, мережі Інтернет. Забезпечено супроводження та налаштування скриньок корпоративної електронної пошти працівникам ГУ ДПС. Надана практична допомога структурним підрозділам ГУ у межах компетенції підрозділу. Проведено налагодження 53 одиниць комп’ютерної техніки і 25 принтерів та багатофункціональних пристроїв. Укладено 5 договорів на закупівлю (мережеве обладнання, комп’ютери та комп’ютерні комплектуючі, захищені носії особистих ключів). Організовано ремонт 3 одиниць офісної техніки |
| 11.2 | Супроводження програмного забезпечення автоматизованих інформаційних систем | Управління інформаційних технологій | Протягом  півріччя | Відповідно до звернень структурних підрозділів було опрацьовано 36 службових листів на поновлення доступу користувачів з наданням паролю до ІКС «Податковий блок», «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності», «Управління документами».  Було опрацьовано 153 звернення на поновлення та надання додаткових ролей доступу до ІКС «Податковий блок та Аналітичного блоку.  Протягом другого півріччя 2023 року було надано до кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг інформацію, необхідну для формування, скасування, блокування або поновлення кваліфікованих сертифікатів відкритих ключів користувачів у тому числі для отримання КЕП «Хмарний підпис», оформлено електронно-цифрових підписи (опрацьовано 285 звернень) |
| 11.3 | Надання практичної допомоги структурним підрозділам ГУ ДПС з питань впровадження та супроводження СЕД | Управління інформаційних технологій | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду надано допомогу структурним підрозділам ГУ ДПС з питань впровадження та супроводження СЕД.  Відповідно до звернень структурних підрозділів було опрацьовано 49 службових листів на поновлення доступу користувачів з наданням паролю до ІКС «Управління документами», створено нові картотеки та продовжено дію існуючих, надано ролі доступу користувачам та підключено доступ до картотек |
| 11.4 | Надання практичної допомоги платникам податків з питань використання програмного рішення для програмних реєстраторів розрахункових операцій на безкоштовній основі для застосування таких реєстраторів під час здійснення господарської діяльності | Управління податкових сервісів | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду організовано та проведено 38 сеансів телефонного зв’язку «гаряча лінія» з питань реєстрації та застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій. Надано допомогу 11 юридичним особам та 179 ФОП з питань використання програмного рішення для ПРРО |
| 11.5 | Вжиття заходів щодо охорони державної таємниці та технічного захисту інформації в структурних підрозділах ГУ ДПС | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | Для впровадження діяльності пов’язаною з державною таємницею направлено до ДПС запит щодо виділення робочого приміщення для розташування режимно-секретного органу ГУ ДПС (лист від 07.06.2023 № 19/8/12-32-15-04).  Наказом ДПС від 05.07.2023 № 529 тимчасово визначено місцезнаходження режимно-секретного органу ГУ ДПС.  Проведено роботи по обладнанню приміщення відповідно до вимог забезпечення режиму секретності, що унеможливлює доступ до нього сторонніх осіб та гарантує збереження матеріальних носіїв секретної інформації.  Виходячи з вищевикладеного в ГУ ДПС було створено комісію для перевірки придатності тимчасово визначеного режимного приміщення для проведення секретних робіт та збереження матеріальних носіїв секретної інформації цілодобово (наказ ГУ ДПС від 14.07 .2023 № 28) та складено відповідний Акт про придатність тимчасово виділеного режимного приміщення.  Комісійно проведено перевірку стану режиму секретності у ГУ ДПС (Акт № 33/4/дск), затвердженого начальником ГУ ДПС 21.07.2023.  На виконання вимог ст.20 Закону України «Про державну таємницю» та п.21 Порядку ГУ ДПС подано заявку до ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях щодо переоформлення Спеціального дозволу на провадження діяльності пов’язаною з державною таємницею.  Спеціальний дозвіл на провадження діяльності пов’язаною з державною таємницею отримано 28.08.2023 |
| 11.6 | Організація технічного та криптографічного захисту інформації з обмеженим доступом, здійснення спеціального зв’язку та забезпечення його безпеки | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | Зважаючи на відсутність у ГУ ДПС серверного та мережевого обладнання у звітному періоді роботи з по технічному та криптографічному захисту інформації з обмеженим доступом не проводились |
| 11.7 | Забезпечення антивірусного захисту та кіберзахисту інформації в інформаційно-комунікаційних системах, що функціонують в ГУ ДПС | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду були підготовлені технічні вимоги щодо антивірусного програмного продукту (далі – АВПП) для проведення процедури закупівлі АВПП на 130 робочих місць. Після проведення процедури закупівлі АВПП було отримано ліцензію на використання АВПП Eset Protect та 03.11.2023 було введено її в дію |
| 11.8 | Проведення інструктажів з працівниками ГУ ДПС, які мають допуск до державної таємниці та виїжджають за межі України у службові відрядження або в особистих справах, з метою запобігання порушенням законодавства у сфері охорони державної таємниці | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | На виконання листа Департаменту охорони державною таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДПС від 27.10.2023 № 27165/7/99-00-15-02-07 у ГУ ДПС проведено додатковий інструктаж про порядок виїзду секретоносіїв за кордон. Співробітники, посади яких внесені до Номенклатури посад працівників Головного управління ДПС у Луганській області, перебування на яких потребує оформленню допуску та надання доступу до державної таємниці та яким надана відповідна форма допуску до державної таємниці протягом другого півріччя 2023 року за кордон не виїжджали |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| В. о. начальника Головного управління  ДПС у Луганській області |  | Ігор ТКАЧОВ |